



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0500202917

за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в
Дирекция „Управление на собствеността и социални дейности“ на Министерството на
вътрешните работи за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 237 от 28.07.2023 г.
на Сметната палата (Протокол № 28)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	4
Част първа РЕЗЮМЕ	6
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	9
1. Основание за извършване на одита	9
2. Информация за одитираната организация	9
3. Цели на одита	10
4. Обхват на одита, ограничения в обхвата	11
5. Критерии за оценка	12
6. Приложени одитни стандарти	14
Част трета КОНСТАТАЦИИ	14
I. Приходи от дейността	14
1. Обща информация	14
2. Приходи от други услуги и продажби	14
2.1. Обща информация и вътрешни актове	14
2.2. Процедура за продажба на оръжия, боеприпаси, взривни вещества и пиротехнически изделия по Наредбата за условията и реда за осъществяване на дейностите, свързани с оръжията, боеприпасите, взривните вещества и пиротехническите изделия, и контрола над тях в МВР	15
2.3. Сключени договори за продажба на оръжие и боеприпаси	17
3. Приходи от наем на имущество	18
3.1. Обща информация и вътрешни актове	18
3.2. Приходи от наеми на ведомствени жилища	19
3.3. Приходи от наеми на части от имоти публична държавна собственост	21
3.4. Просрочени вземания от наеми	22
4. Приходи от почивно дело	23
4.1. Обща информация и вътрешни актове	23
4.2. Организация на дейността	25
4.3. Продажби и плащане на карти за почивка в структурите на МВР	26
II. Материално-техническо осигуряване	28
1. Обща информация, правна рамка, организация	28
2. Процедури за възлагане на обществени поръчки	29
2.1. Обща информация и вътрешни правила.	30
2.2. Организация на дейностите	31
2.3. Процедури за възлагане на обществени поръчки, свързани с транспортното обезпечаване структурите на МВР	31
2.4. Процедури за възлагане на обществени поръчки, свързани с вещевото осигуряване на служителите на МВР	43
2.5. Процедури за възлагане на обществени поръчки, свързани със софтуерно осигуряване на структурите на МВР	51
2.6. Процедура за възлагане на ОП, свързана с обезпечаване с гориво за отопление на структури на МВР	55
3. Разходи за дейността	56
3.1. Обща информация, нормативна уредба, организация	56
3.2. Изпълнение на ЗФУКПС, стратегия за управление на риска, предварителен контрол за законосъобразност	57

3.3. Разходи за постелен инвентар и облекло	57
3.4. Разходи за вода и електроенергия	59
3.5. Разходи за материали	60
3.6. Разходи за застраховки	60
3.7. Разходи за придобиване на МПС	62
3.8. Разходи за горива	63
III. Управление и разпореждане с имоти – държавна собственост	69
1. Вътрешни актове	69
2. Организация на дейността	70
3. Управление на имоти – държавна собственост	70
3.1. Отдаване под наем на имоти и части от имоти – публична и частна държавна собственост, предоставени за управление на МВР	71
3.2. Отдаване под наем на жилища от ведомствения фонд на МВР	74
4. Разпореждане с имоти – държавна собственост	76
4.1. Правна рамка и организация	76
4.2. Договори за продажба на ведомствени жилища през 2015 г. и 2016 г.	77
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	78
Част пета ПРЕПОРЪКИ	80
Отговори на одитираната организация	80
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА	81

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АИС	Автоматизирана информационна система
АМВР	Академия на МВР
АОП	Агенция за обществени поръчки
БО	База за отдих
ВАС	Върховен административен съд
ВО	„Вещево осигуряване“, сектор
ГО	Гражданска отговорност
ГСМ	Гориво-смазочни материали
ДБ	Държавен бюджет
ДВ	Държавен вестник
ДДС	Данък добавена стойност
ДКИС	Дирекция „Комуникационни и информационни системи“
ДМА	Дълготраен материален актив
ДНС 112	Дирекция „Национална система 112“ в МВР
ДПУБ	Дирекция „Планиране и управление на бюджета“ в МВР
ДС	„Държавна собственост“, сектор
ДУССД	Дирекция „Управление на собствеността и социални дейности“
ЕК	Европейска комисия
ЕС	Европейски съюз
ЖН	„Жилищно настаняване“
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДОИ	Закон за достъп на обществена информация
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗИХУ	Закон за интеграция на хората с увреждания
ЗМВР	Закон за министерството на вътрешните работи
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗФВС	Закон за физическото възпитание и спорта
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИКС	Информационно-комуникационна система
КК	Курортен комплекс
КЛ	Контролен лист
МВР	Министерство на вътрешните работи
МПС	Моторно превозно средство
МФ	Министерство на финансите
НРРЖАГПУМВР	Наредба за реда за разпореждане с жилища, ателиета и гаражи, предоставени за управление на МВР
НС	Народно събрание
НССПЕЕН 112	Национална система за спешни повиквания с единен европейски номер 112
НУРОДОБВВПИ	Наредба за условията и реда за осъществяване на дейностите, свързани с оръжията, боеприпасите, взривните вещества и пиротехническите изделия и контрола над тях

ОБВВПИ	Оръжия, боеприпаси, взривни вещества и пиротехнически изделия
ОДМВР	Областна дирекция на МВР
ОбП	Обособена позиция
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
ПМС	Постановление на министерския съвет
ПНО	„Правно-нормативно осигуряване“, сектор
ППД	Правилник за почивното дело в МВР
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗФВС	Правилник за прилагане на Закона за физическото възпитание и спорта
ПУДМВР	Правилник за устройството и дейността на Министерството на вътрешните работи
РБ	Република България
РС	Рамково споразумение
РОП	Регистър на обществените поръчки
СБКО	Социално-битово и културно обслужване
СДВР	Столична дирекция на вътрешните работи
СЕБРА	Система за електронни бюджетни разплащания
СМР	Строително-монтажни работи
СФУК	Системи за финансово управление и контрол
ТБО	Такса битови отпадъци
УДСС	Отдел „Управление на държавната собственост и строителство“
УССДС	Управление на собствеността, социални дейности и строителство“
ЦЖК	Централна жилищна комисия

Част първа РЕЗЮМЕ

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Дирекция „Управление на собствеността и социални дейности“ (ДУССД) на Министерството на вътрешните работи за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г. е извършен в изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2017 г.

В обхвата на одита са включени следните области на изследване: „Приходи от дейността“ с подобласти „Приходи от други услуги и продажби“, „Приходи от наем на имоти“ и „Приходи от почивно дело“; „Материално-техническо осигуряване“ с подобласти „Процедури за възлагане на обществени поръчки“ и „Разходи за дейността“ и област „Управление и разпореждане с имоти – държавна собственост“ с подобласти „Управление на имоти – държавна собственост“ и „Разпореждане с имоти – държавна собственост“.

Като част от системата на Министерството на вътрешните работи (МВР), по отношение на ДУССД се прилага нормативната уредба, приложима за структурите на МВР, както и специални нормативни и вътрешни актове, регламентиращи изпълнението на целите и функциите на ДУССД.

Критериите за оценка на съответствието, приложими за всички области на изследване са: Закон за Министерството на вътрешните работи (ЗМВР); Правилник за устройството и дейността на Министерството на вътрешните работи; Закон за публичните финанси; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за държавния бюджет на Република България за 2015 и за 2016 г.; ПМС № 8 от 16.01.2015 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2015 г. и ПМС № 380 от 29.12.2015 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2016 г.; Наредба за условията и реда за осъществяване на дейностите, свързани с оръжията, боеприпасите, взривните вещества и пиротехническите изделия и контрола над тях, Функционални задължения и организационна структура на Дирекция „Управление на собствеността и социални дейности“, Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в ДУССД в МВР, правилници, вътрешни правила, методически указания; заповеди на министъра на вътрешните работи, заповеди на директора на ДУССД, договори.

За 2015 г. общият размер на отчетените от ДУССД приходи е 898 946 лв., а на отчетените разходи - 61 754 370 лв. От отчетените „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“ с най-голяма стойност са приходите от други услуги и продажби, които са формирани основно от приходи от продажба на оръжие и боеприпаси и приходи от почивно дело. С най-висок относителен дял от разходите са разходите за издръжка. За 2016 г. общият размер на отчетените приходи е 1 079 477 лв., а на разходите - 74 340 713 лв., като структурата на приходите и разходите е сходна с тази за 2015 г. За одитирания период са реализирани и приходи от наеми на имущество, оценени като значими от гледна точка на функциите на организацията.

При одита на област „Приходи от дейността“ е установено:

За подобласт „Приходи от други услуги и продажби“ реализираните приходи са от проведена процедура за *продажба на оръжия, боеприпаси, взривни вещества и пиротехнически изделия* (ОБВВПИ). При продажбата е спазен редът, определен с Наредбата за условията и реда да осъществяване на дейностите, свързани с оръжията, боеприпасите, взривните вещества и пиротехническите изделия, и контрола над тях в МВР (НУРОДОБВВПИ) и са сключени договори за покупко-продажба. На отделните етапи от процедурата, както и при сключването на договорите не е извършван предварителен контрол за законосъобразност, поради изключването от обхвата на предварителния контрол на дейностите, възлагани от министъра на вътрешните работи, както и на такива, извършвани от директора на ДУССД в

качеството му на упълномощено лице от министъра на вътрешните работи. Дейностите са включени в обхвата на предварителния контрол с Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в ДУССД, в сила от 01.08.2016 г.

Приходите от *наем на имоти* са реализирани от наем на ведомствени жилища и на части от имоти – публична държавна собственост. През одитирания период са сключени договори за отдаване под наем на жилища от ведомствения фонд на МВР, които са в съответствие с вътрешните правила, но процедурата за предварителен контрол за законосъобразност не е прилагана непрекъснато, като са установени случаи на липса или недостатъчно документиране. Относно въведена съгласувателна процедура при сключването на договорите е установено несвоевременно актуализиране на вътрешните актове, определящи отговорните длъжностни лица за съгласуването.

От действащите през одитирания период договори за отдаване под наем на части от имоти публична държавна собственост при одита са проверени приходи върху извадка от договори за отдаване под *наем на спортни обекти и части от имоти – публична държавна собственост* (обекти на територията на почивните бази). Установено е, че внесените наемни вноски са в съответствие с договорените. В случаите на неспазване на сроковете за внасяне на сумите за закъснението от страна на ДУССД не е приложена предвидената в договорите възможност за начисляване на неустойки., В съответствие с реда, определен във вътрешните правила при сключването на договорите е приложена съгласувателна процедура. В единични случаи в несъответствие с утвърдения ред не е упражнен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролър.

При одита е извършена проверка на *просрочени вземания* от наеми, при която е установено, че основната част от несъбраните вземания са от наематели по договори за наем на ведомствени жилища. В рамките на одитирания период - през 2016 г. от ДУССД са предприети действия за събиране на наеми от предходни години. Установено е, че част от несъбраните наеми са с изтекли давностни срокове. Дейностите, свързани с предприемането на конкретни действия към нередовните наематели не са писмено определени чрез конкретни организационни процедури, нива на докладване и контрол върху изпълнението на договорите за наем.

При проверката на приходите от *почивно дело* е извършен преглед на процедурите по разпределяне на карти за почивка, прилаганите процедури за информация и комуникация и заплащането на определените суми. Установено е, че Разпределянето на карти за почивка е в съответствие с Правилника за почивното дело, като в отделни случаи съществуват непълноти при изготвянето на протоколите за действията на комисиите по отдиха в структурите на МВР. През одитирания период между централното управление и почивните бази не е осигурена комуникационна и информационна свързаност по електронен път, което е съществен риск за ефективното управление на резервациите, своевременния обмен на информация относно заетостта и контрола на плащанията. Продажбите на картите за активния курортен сезон са извършвани основно от командировани служители в териториалните структури на МВР, а заплащането - предимно в брой. Липсва единен подход при документирането и отчитането на различните екипи, което затруднява обобщаването на данните и последващия контрол.

През одитирания период са стартирани 109 процедури за *възлагане на обществени поръчки*, от които 53 през 2015 г. и 56 през 2016 г. При одита са проверени двуетапни процедури за сключване на рамкови споразумения, заедно с възлаганията с конкретни договори въз основа на сключените през одитирания период рамкови споразумения; открити процедури и процедури на договаряне без обявление, за които общата стойност на поетите задължения е 40 432 533 лв. без ДДС (48 на сто) от стойността на всички сключени договори в ДУССД през периода 2015-2016 г. Установено е, че създадената вътрешна уредба е в

съответствие с извършените промени в законовата уредба, отразява спецификата на дейността на дирекцията и осигурява необходимите предпоставки за законосъобразно осъществяване на дейностите по провеждане и възлагане на обществени поръчки. Дейността е в съответствие с изискванията на приложимите нормативни и вътрешни правила при провеждането на процедурите за възлагане на обществени поръчки, включително и при процедурите за сключване на рамкови споразумения – до етапа на сключването на рамковите споразумения. Определянето на изпълнител по четири обществени поръчки въз основа на рамкови споразумения, сключени след влизането в сила на новия Закон за обществените поръчки (ЗОП, в сила от 15.04.2016 г.), не е в съответствие с изискванията на ЗОП, поради прилагането на отменения закон при императивно изискване да се приложи действащия. При част от процедурите е установено значително забавяне при сключването на договорите, поради образувани производства по обжалване или поради липсата на финансов ресурс за обезпечаване на възлагането.

В подобласт „Разходи за дейността“ е извършен преглед на отчетените разходи с най-висока стойност. При проверката на отчетените разходи за *вещево имущество* за униформения състав на МВР, които са с най-голям дял в стойността на отчетените разходи за постелен инвентар и облекло е установено, че доставките са извършени по сключени договори след проведени процедури за възлагане на обществени поръчки. При сключване на договорите е приложена съгласувателна процедура и системата на двоен подпис. Не са установени несъответствия с правната рамка и договорите, с изключение на липсата на подпис на началник отдел „Обществени поръчки“ в ДУССД на три от договорите за доставка на вещево имущество на униформения състав на МВР. Доставките, приемането и предаването на имуществото, фактурирането и плащанията са в съответствие с договореното. Процедурите за предварителен контрол за законосъобразност са прилагани непрекъснато и последователно.

При проверката на отчетени разходи за *вода и електроенергия* е установено съответствие с приложимите нормативни и вътрешни актове и сключените договори.

За целите на одита са проверени плащанията по четири договора за 2015 г. за материали и консумативи за регистрация на моторни превозни средства (МПС), които са с най-висок относителен дял от сумата на разходите за материали. При проверката на доставените материали, консумативи и резервни части за транспорта е установено съответствие с договореното.

При проверката на отчетените разходи за *застраховки*, извършени по сключени договори въз основа на проведени процедури за възлагане на обществени поръчки, е установено съответствие с приложимата правна рамка и вътрешни актове. Застрахователните премии за одитирания период са изплащани в съответствие с договореното на четири равни вноски, като са сключвани и допълнителни споразумения при отпадане или придобиване на техника по време на действие на договорите.

При проверката на отчетените разходи за *придобиване на МПС* е установено, че същите са формирани от стойността на документарен акредитив, оформен в края на финансовата 2016 г. във връзка с изпълнението на сключени договори през 2016 г. за доставка на транспортни средства. МПС по договорите са доставени през 2017 г., когато е извършено плащането чрез усвояване на акредитива.

При проверката на отчетените разходи за *горива* за транспорта е констатирано съответствие на фактурираните и отчетени доставки и на фактурираните цени с договорените. Ежемесечно доставените горива са отчитани директно като разход при получаването на фактурите чрез вътрешноведомствен документ (обобщена разходна ведомост). Отчетността на горивата е регламентирана в инструкция, издадена от министъра на вътрешните работи на основание отменен закон за МВР. Съгласно сключените договори с доставчиците картите за

безналично зареждане е следвало да бъдат издадени на МПС, като при проверката е установено, че същите са предоставени и се ползват от водачите, което не е регламентирано по подходящ начин във вътрешни правила.

При извършената проверка на отчетността чрез пътни книжки на разходите за горива при експлоатацията на МПС по щата на ДУССД е установено частично съответствие с приложимите нормативни и вътрешни актове. Контролните дейности по отношение правилното водене на пътните книжки, вписването на реално изминатите километри и недопускане на отклонения при наличността на горивото между датите на ползване на МПС не са действали непрекъснато и последователно през одитирания период. Съгласно вътрешните правила пътните книжки - основен документ за отчитане разхода на гориво-смазочни материали, се приключват на тримесечен период, т.е. след като горивата вече са отчетени като разход ежемесечно. В резултат установените текущи несъответствия се компенсират на тримесечен период при отчитането на изминатите километри.

При одита на *управлението и разпореждането с имоти – държавна собственост* са проверени: сключените през периода договори за отдаване под наем на имоти – държавна собственост; сключени договори за отдаване под наем на жилища от жилищния ведомствен фонд, предоставен за управление на ДУССД; сключени договори за продажба на недвижими имоти – частна държавна собственост. Установено е, че отдаването под наем на части от имоти – държавна собственост е в съответствие с изискванията на нормативните и вътрешните актове. При отдаването под наем на недвижими имоти (жилища от жилищния ведомствен фонд) са спазени въведените вътрешни правила и процедури, осъществяваният предварителен контрол за законосъобразност при сключването на договорите е ефективен. Разпоредителните сделки при продажбата на недвижими имоти – частна държавна собственост (ведомствени жилища, предоставени за управление на ДУССД) са проведени законосъобразно, спазени са изискванията за съгласуване и за упражняване на предварителен контрол за законосъобразност.

Част втора ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Дирекция „Управление на собствеността и социални дейности“ на МВР за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г., е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 303 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2017 г., и в изпълнение на Заповед № ОД-05-02-029 от 22.11.2017 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитираната организация

Дирекция „Управление на собствеността и социални дейности“ (ДУССД) е структура на Министерството на вътрешните работи (МВР), второстепенен разпоредител с бюджет¹. Съгласно Правилника за устройството и дейността на МВР (ПУДМВР) до 01.09.2015 г. ДУССД е административна дирекция в МВР, а след тази дата - дирекция от общата администрация на

¹ ПМС № 222 от 25.07.2014 г. за определяне на второстепенните разпоредители с бюджет към министъра на вътрешните работи, обн., ДВ, бр. 63 от 01.08.2014 г., в сила от 01.07.2014 г., изм. и доп., бр. 82 от 03.10.2014 г., отм., бр. 25 от 03.04.2015 г., в сила от 03.04.2015 г. и ПМС № 73 от 27.03.2015 г. за определяне на второстепенните разпоредители с бюджет към министъра на вътрешните работи, обн., ДВ, бр. 25 от 03.04.2015 г., в сила от 03.04.2015 г.

МВР². Основните функции и дейности на ДУССД са регламентирани с чл. 93 от ПУДМВР (ред. ДВ бр. 60 от 2014 г.), а от 01.09.2015 г. с чл. 83а от ПУДМВР (ред. ДВ бр. 67 от 2015 г.).

Основните функции на ДУССД за одитирания период са:

а) *в областта на недвижимите имоти и движимите вещи* – държавна собственост: подпомагане министъра на вътрешните работи при управление, придобиване и разпореждане с недвижими имоти и движими вещи – държавна собственост, предоставени на МВР, както и с изготвянето на актове на министъра на вътрешните работи, свързани с придобиването, управлението и разпореждането с недвижими имоти и движими вещи – държавна собственост; изготвянето на предложения, свързани с промяна на собствеността; осъществяване на дейности по сключването и изпълнението на договори, свързани с недвижими имоти и движими вещи – държавна собственост; актуване, водене и съхраняване на регистри и актови книги за предоставените на МВР имоти – държавна собственост; поддържане на регистър на имотите от ведомствения жилищен фонд на МВР и подпомагане министъра на вътрешните работи при управлението и разпореждането с жилища, ателиета и гаражи от ведомствения жилищен фонд на МВР;

б) *в областта на обществените поръчки* - планиране, организиране и провеждане на обществени поръчки с бюджетни средства, когато се възлагат от директора на ДУССД, сключване на договори, контрол на изпълнението им; планиране, организиране и провеждане на обществени поръчки, когато се възлагат от министъра на вътрешните работи или от упълномощено от него длъжностно лице; планиране, организиране и провеждане на обществени поръчки, когато се възлагат от директора на ДУССД с източник на финансиране европейски фондове, за които управляващият орган е в МВР и бенефициент е структура на МВР, която не е юридическо лице;

в) *в областта на материално-техническото осигуряване на структурите на МВР* - организиране на ефективно разходване на предоставените бюджетни средства за обезпечаване на материално-техническото осигуряване на структурите на МВР; организиране на дейностите по придобиване, експлоатация, ремонт и съхраняване на въоръжение, техника и други движими вещи на МВР;

г) *в областта на социалното обслужване на служителите на МВР* - организиране и осъществяване на социално обслужване, свързано със социално-битовото и културното обслужване на служителите на МВР.

Управленската отговорност за постигане целите на организацията и управлението на публичните средства по законосъобразен, икономичен и ефективен начин по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС през одитирания период носят: Георги Ралев Стоянов – ВПД директор от 15.08.2014 г. до 03.07.2015 г. и Иван Пейков Иванов – директор – от 02.07.2015 г. до 15.06.2017 г.³.

Със заповеди⁴ на министъра на вътрешните работи на заместник-министри са делегирани правомощия и определени функции, в т.ч. и за общото ръководство и контрол на ДУССД.

3. Цели на одита

3.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в областите на изследване: „Приходи от дейността“, „Материално-техническо осигуряване“ и „Управление и разпореждане с имоти – държавна собственост“.

3.2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол в областите, включени в обхвата на одита.

² с промените в чл. 11 от ПУДМВР, обнародвани в ДВ, бр. 67 от 2015 г.

³ Одитно доказателство № 3

⁴ Одитно доказателство № 4

4. Обхват на одита, ограничения в обхвата

4. 1. В обхвата на одита са включени следните области:

4.1.1. „Приходи от дейността“, в т.ч. „Приходи от други услуги и продажби“, „Приходи от наем на имоти“ и „Приходи от почивно дело“;

4.1.2. „Материално-техническо осигуряване“, в т.ч. „Процедури за възлагане на обществени поръчки“ и „Разходи за дейността“;

4.1.3. „Управление и разпореждане с имоти – държавна собственост“, в т.ч. „Управление на имоти – държавна собственост“ и „Разпореждане с имоти – държавна собственост“.

4.2. Ограничения в обхвата на одита

Не са идентифицирани ограничения в обхвата на одита.

4.3. При проверките са приложени одитни извадки, както следва:

4.3.1. *Област „Приходи от дейността“ - подобласт Приходи от наем на имоти* – от сключените договори за отдадени под наем (на територията на град София) общо 92 ведомствени жилища – частна държавна собственост, в одитната извадка са включени 16 броя договори, които представляват всички сключени през одитирания период договори. От отдадените под наем части от имоти публична държавна собственост: в почивните бази – 7 договора за 7 имота (ресторант, бюфет, кафе-бар) са проверени три договора за отдадени части от имоти – публична държавна собственост (обекти на територията на почивните бази). Проверени са и сключените през одитирания период два броя договори от общо 5 действащи договора за отдаване под наем на спортни обекти от предоставените в разпореждане на ДУССД части от имоти

Приходите от други услуги и продажби са проверени чрез прилагане на извадка за договорите за продажба на оръжие – от общо сключените 11 броя договори, проверени са шест договора, избрани чрез стойностен критерий - „стойност над 100 000 лв.“.

Приходи от почивно дело – проверката на реализираните приходи в базите за отдих (БО) и курортните комплекси (КК) е извършена чрез извадки по стойност, в която са включени първите три БО/КК с най-високи средни стойности на леглоден, и по една БО/КК с най-ниска стойност – съответно за 2015 г. и за 2016 г. В така определените БО/КК са проверени месеците с най-висока стойност на приходите, като проверените издадени и платени карти за почивка, са избрани по критерий „стойност над 150 лв.“.

4.3.2. *Област „Материално-техническо осигуряване“, подобласт „Процедури за възлагане на обществени поръчки“* - за целите на одита е приложен нестатистически метод за формиране на одитни извадки. От откритите през 2015 г. 53 и през 2016 г. - 56 броя процедури по ЗОП в извадката са включени по 6 броя процедури за всяка от двете години, избрани на случаен принцип.

Подобласт „Разходи за дейността“ – проверени са разходите за издръжка и за придобиване на Дълготраен материален актив (ДМА), които са с най-висока стойност - над 4 на сто от общата сума на отчетените разходи по съответния параграф в отчета за касово изпълнение на бюджета за годината. В резултат, в извадката са включени разходите за „Вода, горива, енергия“, „Постелен инвентар и облекло“, „Материали“, „Външни услуги“ и „Застраховки“ за двете години от одитирания период и за „Придобиване на транспортни средства“ за 2016 г. Проверени са месеците с най-висока стойност на отчетените разходи по съответния подпараграф.

5. Критерии за оценка

5.1. Приложими за всички области на изследване:

Закон за Министерството на вътрешните работи (ЗМВР)⁵; Правилник за устройството и дейността на МВР⁶; Закон за публичните финанси (ЗПФ); Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); закони за държавния бюджет на Република България за 2015 и за 2016 г.; ПМС № 8 от 16.01.2015 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2015г.⁷ и ПМС № 380 от 29.12.2015 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2016 г.⁸; Стратегия за работа на Дирекция „Управление на собствеността и социални дейности“ – МВР за 2011 – 2013 г.⁹, Система за финансово управление и контрол в ДУССД-МВР¹⁰; Стратегия за управление на риска в ДУССД-МВР¹¹; Функционални задължения и организационна структура на ДУССД¹², Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в ДУССД в МВР¹³; Счетоводна политика на МВР с приложен индивидуален сметкоплан¹⁴; Вътрешни правила за организацията на бюджетния процес в Министерството на вътрешните работи,¹⁵ Вътрешен правилник за утвърждаване на документооборота в САД УССД – МВР (почивните бази и общественото хранене)¹⁶.

5.2. Специфични за областите на изследване:

5.2.1. В област на изследване „Приходи от дейността“, подобласти „Приходи от други услуги и продажби“, „Приходи от наем на имоти“, и „Приходи от почивно дело“:

Наредба за разпореждане с жилища, ателиета и гаражи, предоставени за управление на МВР¹⁷; Наредба за условията и реда за осъществяване на дейностите, свързани с оръжията, боеприпасите, взривните вещества и пиротехническите изделия, и контрола над тях в МВР¹⁸; Заповеди на министъра на вътрешните работи за назначаване на постоянно- действащи комисии за разглеждане, оценка и класиране на постъпващите предложения за закупуване на предлаганите за продажба залежали и излишни оръжия, боеприпаси, взривни вещества и пиротехнически изделия, собственост на МВР¹⁹; Правила относно критериите за жилищните нужди и нуждата от ателиета за индивидуална творческа дейност на служителите в МВР, условията и реда за предоставяне под наем на ведомствени гаражи и паркоместа²⁰; Заповеди на министъра на вътрешните работи за определяне на третостепенните разпоредители с бюджет в МВР²¹; Заповеди на министъра на вътрешните работи относно определяне на размера

⁵ Обн., ДВ, бр. 53 от 27.06.2014 г.

⁶ Приет с ПМС № 207 от 18.07.2014 г.

⁷ Обн. ДВ бр. 6 от 23.01.2015 г., чл. 41

⁸ Обн. ДВ бр. 3 от 12.01.2016 г., чл. 44

⁹ Одитно доказателство № 1

¹⁰ Одитно доказателство № 163

¹¹ Одитно доказателство № 164

¹² Одитно доказателство № 165

¹³ Одитно доказателство № 166

¹⁴ Одитно доказателство № 169

¹⁵ Одитно доказателство № 10

¹⁶ Одитно доказателство № 171

¹⁷ Одитно доказателство № 15

¹⁸ Одитно доказателство № 16

¹⁹ Одитно доказателство № 8

²⁰ Одитно доказателство № 172

²¹ Одитно доказателство № 175

на средствата за СБКО (за 2015 и за 2016 г.)²²; Правилник за почивното дело в МВР²³; Ценоразписи на предлаганите услуги в КК и БО при ДУССД на МВР²⁴; Заповед № 8121з-482/27.08.2014 г. на министъра на вътрешните работи относно допълнение на бюджетната класификация на МВР²⁵.

5.2.2. В област на изследване „Материално-техническо осигуряване“ с подобласти „Процедури за възлагане на обществени поръчки“ и „Разходи за дейността“:

Закон за обществените поръчки (ЗОП)²⁶, ЗОП (отм.)²⁷; Правилник за прилагане на ЗОП²⁸, Правилник за прилагане на ЗОП (отм.)²⁹; Вътрешни правила относно реда за планиране и организация на провеждането на процедурите за възлагане на обществени поръчки и за контрол на изпълнението на сключените договори в ДУССД³⁰; Вътрешни правила за управлението на цикъла на обществените поръчки в ДУССД в МВР³¹; Вътрешни правила³² за поддържане профила на купувача и редът, по който се извършва изпращането на документи в РОП и публикуването им в профила на купувача; Наредба за униформеното облекло и работното облекло за служебно ползване в Министерството на вътрешните работи³³; Вътрешни правила за организация на експлоатацията, материално-техническото осигуряване и отчетността на пътните превозни средства, плавателната и летателната техника на МВР³⁴; Методика за определяне на основни норми за разход на гориво на МПС на МВР³⁵; Инструкция за отчетността на материалните активи (ДМА и МЗ) в МВР³⁶.

5.2.3. В област на изследване „Управление и разпореждане с имоти – държавна собственост“ с подобласти „Управление на имоти – държавна собственост“ и „Разпореждане с имоти – държавна собственост“:

Закон за държавната собственост (ЗДС); Правилник за прилагане на ЗДС; Наредба за реда за разпореждане с жилища, ателиета и гаражи, предоставени за управление на МВР³⁷; Вътрешни правила за взаимодействие между структурите на МВР при придобиване, управление и разпореждане с недвижими имоти³⁸.

²² Одитно доказателство № 174

²³ Одитно доказателство № 176

²⁴ Одитно доказателство № 177

²⁵ Одитно доказателство № 170

²⁶ В сила от 15.04.2016 г.

²⁷ В сила до 15.04.2016 г.

²⁸ В сила от 15.04.2016 г.

²⁹ В сила до 15.04.2016 г.

³⁰ Одитни доказателства № 178 и 179

³¹ Одитно доказателство № 180

³² Одитно доказателство № 181

³³ Одитно доказателство № 184

³⁴ Одитно доказателство № 185

³⁵ Одитно доказателство № 186

³⁶ № I-125/02.07.2004 г. - Екземпляр на Деловодство под номер; изменена и допълнена с Инструкция № I-129/25.10.2005 г., Инструкция № Из-305/10.03.2008 г., Инструкция № Из-235/10.02.2010 г., Инструкция № Из-3317/30.12.2011 г.

³⁷ Одитно доказателство № 15.

³⁸ Одитно доказателство № 173

6. Приложени одитни стандарти

Одитът е изпълнен в съответствие с МСВОИ 100 „Основни принципи на одита в публичния сектор“, МСВОИ 400 „Основни принципи на одита за съответствие“ и МСВОИ 4000 „Стандарт за одит за съответствие“.

Част трета КОНСТАТАЦИИ

I. Приходи от дейността

1. Обща информация

ДУССД е структура на МВР за извършване на материално-техническо осигуряване на структурите на МВР и социално обслужване на служителите на министерството, като подпомага министъра на вътрешните работи при осъществяване на дейности по сключването и изпълнението на договори, свързани с недвижими имоти и движими вещи – държавна собственост³⁹.

За 2015 г. съгласно ОКИБ⁴⁰ общият размер на отчетените приходи от ДУССД е 898 946 лв. Планираните за 2015 г. приходи са със знак минус (–) 7 458 602 лв., като отрицателният знак произтича основно от отчитането в ДУССД на разходите за доставка на регистрационни табели за МПС по подпараграф 24-046 „Приходи/разходи от/за продажба/покупка на регистрационни табели за МПС (+/-)“ с отрицателен знак, което е в съответствие с т. 8 от Указания на МВР за счетоводното отчитане на доставката, отписването и механизма на разплащане на регистрационните табели за МПС в МВР, считано от 01.09.2014 г. (рег. № 8121р-18490/27.08.2014 г.)⁴¹. Отчетените приходи са формирани основно от: приходи от други услуги и продажби на стойност 5 645 895 лв., приходи от наеми на имущество - 162 304 лв. и приходи от почивно дело - 848 383 лв.

За 2016 г. по данни от ОКИБ общият размер на планираните приходи е 684 359 лв., отчетените приходи са 1 079 477 лв. Отчетените приходи са основно от: приходи от други услуги и продажби в размер 2 670 401 лв., приходи от наеми на имущество - 142 618 лв. и приходи от почивно дело - 1 468 541 лв.⁴².

2. Приходи от други услуги и продажби

2.1. Обща информация и вътрешни актове

За одитирания период с най-голям относителен дял спрямо общия размер на отчетените приходи са приходите от „Други услуги и продажби“ – 5 645 895 лв. за 2015 г. и 2 670 401 лв. за 2016 г. От тях с най-голям относителен дял са приходите от продажба на оръжие и боеприпаси - 5 607 503 лв. за 2015 г. и 2 627 439 лв. – за 2016 г.⁴³, поради което са включени в обхвата на одита.

Условията и редът за осъществяване на дейностите, свързани с оръжия, боеприпаси, взривни вещества и пиротехнически изделия (ОБВВПИ), и контролът над тях са определени с Наредбата за условията и реда да осъществяване на дейностите, свързани с оръжията,

³⁹ Чл. 85а от Правилника за устройството и дейността на МВР (ред. ДВ, бр. 67 от 2015 г.)

⁴⁰ Одитно доказателство № 167

⁴¹ Одитно доказателство № 170

⁴² Одитно доказателство № 168

⁴³ Одитно доказателство № 5

боеприпасите, взривните вещества и пиротехническите изделия, и контрола над тях в МВР (НУРОДОБВВПИ)⁴⁴.

Съгласно утвърдените функционални задължения и организационна структура на ДУССД⁴⁵ сектор „Въоръжение и охрана“ (до 02.08.2016 г. сектор „Въоръжение“) организира и провежда годишна инвентаризация на активите по въоръжението в складовите бази към сектора, обобщава и анализира резултатите от инвентаризациите, изготвя и предлага на министъра на вътрешните работи за утвърждаване списък на излишни и с отпаднала необходимост активи по въоръжението, както и организира процедури за покупко-продажба на активи по въоръжението. Сектор „Финансово осигуряване“ (до 02.08.2016 г. в отдел „Администрация“) извършва финансово-счетоводното обслужване на дирекцията, като отчита приходите от дейността. Други звена в ДУССДД, свързани с осъществяване на дейностите по продажба на ОБВВПИ, са: сектор „Правно-нормативно обслужване“, звено „Предварителен контрол“, което извършва предварителен контрол върху актовете на възложителя.

2.2. Процедура за продажба на оръжия, боеприпаси, взривни вещества и пиротехнически изделия по Наредбата за условията и реда за осъществяване на дейностите, свързани с оръжията, боеприпасите, взривните вещества и пиротехническите изделия, и контрола над тях в МВР

Съгласно чл. 36, ал. 1 от НУРОДОБВВПИ МВР продава ОБВВПИ, разрешени от закона и включени в списъка към 1 януари на съответната година на залежали и излишни ОБВВПИ, оптически прибори, резервни части и снаряжение в МВР, предложени за продажба.

При извършената проверка за съответствие на процедурата спрямо действащата НУРОДОБВВПИ е установено:

а) в съответствие с чл. 36, ал. 2 от НУРОДОБВВПИ от сектор „Въоръжение“ в ДУССД е изготвен е списък на залежали и излишни ОБВВПИ, оптически прибори, резервни части и снаряжение в МВР към 01.01.2015 г.⁴⁶.

Към 01.01.2016 г. списък на залежали и излишни ОБВВПИ, оптически прибори, резервни части и снаряжение в МВР не е изготвян⁴⁷;

б) категорията, комплектоваността и опаковката на оръжията и производствените данни (година на производство), видът на опаковката и количествата, съхранявани в единица щатна опаковка за БВВПИ не са отразени за всички позиции от списъка, което не съответства на изискванията на чл. 36, ал. 3 от НУРОДОБВВПИ;

в) списъкът по чл. 36, ал. 1 от НУРОДОБВВПИ към 01.01.2015 г. съдържа два раздела: първи раздел - "ОБВВПИ, оптически прибори, резервни части и снаряжение за търговска реализация", и втори раздел - "БВВПИ за утилизация", с което е спазено изискването на чл. 36, ал. 4 от НУРОДОБВВПИ⁴⁸;

г) в съответствие с чл. 37, ал. 1 от НУРОДОБВВПИ със заповед на министъра на вътрешните работи е назначена постояннодействаща комисия за извършване оценка на залежалите и излишни оръжия, боеприпаси, взривни вещества и пиротехнически изделия, собственост на МВР, предлагани за продажба⁴⁹;

⁴⁴ Приета с ПМС № 96 от 12.04.2011 г., обн., ДВ, бр. 32 от 19.04.2011 г.

⁴⁵ Одитно доказателство № 165

⁴⁶ Одитно доказателство № 6

⁴⁷ Одитно доказателство № 7

⁴⁸ ОБВВПИ, оптически прибори, резервни части и снаряжение за търговска реализация“ и „БВВПИ за утилизация“

⁴⁹ Одитно доказателство № 8

д) от комисията е изготвен доклад и списък на остойностените ОБВВПИ, който е утвърден от министъра на вътрешните работи, в съответствие с изискванията на чл. 37, ал. 4 от НУРОДОБВВПИ⁵⁰;

е) със заповед на министъра на вътрешните работи е назначена постояннодействаща комисия за разглеждане, оценка и класиране на постъпващите предложения за закупуване на предлаганите за продажба залежали и излишни ОБВВПИ, собственост на МВР, което е в съответствие с чл. 39, ал. 2 от НУРОДОБВВПИ. Съставът на комисията е в съответствие с изискванията на чл. 39, ал. 3 от НУРОДОБВВПИ⁵¹;

ж) от комисията по чл. 39, ал. 2 от НУРОДОБВВПИ е публикувана обява за откриване на процедура за покупко-продажба на ОБВВПИ, което е в съответствие с чл. 40 от НУРОДОБВВПИ. За участие в процедурата по покупко-продажба на ОБВВПИ са подадени писмено 21 предложения за закупуване на ОБВВПИ от списъка до комисията по чл. 39, ал. 2. Постъпилите предложения за закупуване на ОБВВПИ са описани в списък на подалите предложения за закупуване ОБВВПИ, като съдържат вида, количествата, предлаганата от купувача цена, заверено копие от разрешение или лицензия за съответния вид дейност и преводно нареждане за внесен депозит или оригинал на внесена банкова гаранция за участие и са заведени в деловодната система на ДУССД. Предложенията са в съответствие с изискванията на чл. 42, ал.ал. 2 и 3 от НУРОДОБВВПИ⁵²;

з) от комисията е изготвен протокол за резултатите от дейността, свързана с разглеждането, оценката и класирането на постъпилите предложения за закупуване на ОБВВПИ и същият е утвърден от министъра на вътрешните работи, което е в съответствие с изискванията на чл. 43, ал.ал. 1 и 3 от НУРОДОБВВПИ⁵³;

и) в съответствие с чл. 43, ал. 4 от НУРОДОБВВПИ със заповед на министъра са обявени класираните на първо място участници в процедурата, направили най-високо ценово предложение за цялото количество от оценяваната позиция⁵⁴;

й) депозитите на участниците в процедурата са освободени, като срокът за възстановяване от 10 работни дни от датата на подписване на заповедта за класиране на участниците в процедурата, определен в чл. 43, ал. 7 от НУРОДОБВВПИ е спазен за трима от участниците. Депозитите на останалите участници са възстановени със закъснение⁵⁵;

к) не е документирано осъществяване от ДУССД на предварителен контрол за законосъобразност на процедурата за продажба на ОБВВПИ, което е в несъответствие с действащите към този момент Вътрешни правила относно реда и начина за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в ДУССД⁵⁶ в сила през 2015 г. и до 31.07.2016 г. В чл. 4, ал. 3 от правилата е определено, че една от основните дейности, подлежащи на предварителен контрол за законосъобразност от служители от звено „Предварителен контрол“ е продажбата на движимо имущество. Съгласно писмен отговор, предоставен по време на одита от ДУССД, на процедурата не следва да се осъществява предварителен контрол за законосъобразност, тъй като същата се провежда от министъра на вътрешните работи, където се прилагат Правила за осъществяване на предварителен контрол в МВР, които са извън обхвата на дейността на дирекцията⁵⁷. Но, едновременно с това, постояннодействащата

⁵⁰ Одитно доказателство № 9

⁵¹ Одитно доказателство № 10

⁵² Одитно доказателство № 11

⁵³ Одитно доказателство № 12

⁵⁴ Одитно доказателство № 13

⁵⁵ Одитно доказателство № 14

⁵⁶ Одитно доказателство № 166

⁵⁷ Одитно доказателство № 15

комисия за провеждането на процедурата, назначена от министъра на вътрешните работи, се състои изцяло от служители на ДУССД - второстепенен разпоредител с бюджет в МВР и изпълнението на процедурата е възложено на директора на ДУССД⁵⁸. Упражняването на предварителен контрол за законосъобразност от ДУССД за дейности, възложени от министъра на вътрешните работи - първостепенния разпоредител с бюджет, не е обхванато във Вътрешните правила, действащи до 31.07.2016 г. Такъв ред е въведен с Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в ДУССД, в сила от 01.08.2016 г. За времето от одитирания период от 01.01.2015 г. до 31.07.2016 г., за осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност върху дейността по продажба на ОБВВПИ не е била осигурена съгласуваност на действията между първостепенния и второстепенния разпоредители с бюджет по реда и съобразно изискванията на чл. 6, ал. 2, чл. 7, ал. 2, чл. 9 и другите относими норми от ЗФУКПС, съобразно спецификите на дейността и правилата за делегиране на правомощия, приложими в МВР.

Приложеният ред за продажба на ОБВВПИ е в съответствие с процедурите, определени в Наредбата за условията и реда за осъществяване на дейностите, свързани с оръжията, боеприпасите, взривните вещества и пиротехническите изделия, и контрола над тях в МВР. Не е извършван предварителен контрол за законосъобразност, поради непълнота на вътрешните правила по отношение упражняването на предварителен контрол за законосъобразност на дейности, възложени от министъра на вътрешните работи.

2.3. Сключени договори за продажба на оръжие и боеприпаси

Съгласно изискванията на чл. 43, ал. 5 от НУРОДОБВВПИ министърът на вътрешните работи сключва договор за покупко-продажба с класираните на първо място кандидати за закупуване на ОБВВПИ.

По данни от представена от ДУССД справка за сключените договори, през 2015 г. са сключени 11 броя договори за покупко-продажба на ОБВВПИ между МВР и спечелилите кандидати. При проверката на договорите е установено⁵⁹:

а) договорите са сключени между МВР и определения кандидат, като ДУССД не е страна по тях. Като „продавач“ МВР е представлявано от директора на ДУССД, който е упълномощен със заповед на министъра на вътрешните работи;

б) представени са гаранции за добро изпълнение на договорите в размер 10 на сто от общата стойност на съответния договор;

в) за продажбите са издадени фактури и са изготвени предавателно-приемателни протоколи за предаване и приемане на стоката;

г) платените от купувачите парични средства са в съответствие с договорените стойности;

д) един от сключените договори не е изпълнен по вина на купувача и в договорения срок е развален. В съответствие с договорените клаузи гаранцията за изпълнение на договора е усвоена от ДУССД;

е) за един договор е установено забава на плащането, а за два договора - забава на изпълнението на задължението на купувача да получи и изтегли стоката от мястото на изпълнение. За тези случаи от ДУССД са начислени неустойки съгласно договорите;

ж) при сключването на договорите за продажба, в съответствие с чл. 36, ал. 1 от Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в ДУССД е приложена съгласувателна процедура, в която са участвали началникът на сектор

⁵⁸ Одитно доказателство № 10

⁵⁹ Одитни доказателства №№ 16 и 17

„Въоръжение“, главният счетоводител, юрист от сектор „Правно нормативно осигуряване“ („ПНО“) и заместник-директора на ДУССД.

Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор при проверените договори за продажба, т.к. ДУССД не е страна по договорите. В прилаганите за периода Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност (в сила през 2015 г. и до 31.07.2016 г.) не е регламентиран ред за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в случаите, когато директорът на ДУССД е упълномощен от министъра на вътрешните работи. Такъв ред е въведен с Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в ДУССД, в сила от 01.08.2016 г.

По данни от одитираната организация контрол на изпълнението на договорите е осъществяван от началника на сектор „Въоръжение“ (понастоящем „Въоръжение и охрана“), като същият не е документиран писмено, т.к. в НУРОДОБВПИ липсва такова изискване. По отношение на извършените плащания по договорите контрол е осъществяван от сектор „Финансово осигуряване“, което е в съответствие с действащите Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност⁶⁰.

Сключването на договорите за покупко-продажба на оръжия, боеприпаси, взривни вещества и пиротехнически изделия е в съответствие с правната рамка по Наредбата за условията и реда за осъществяване на дейностите, свързани с оръжията, боеприпасите, взривните вещества и пиротехническите изделия, и контрола над тях в МВР. При неизпълнение на задълженията на купувачите от ДУССД са начислени договорените неустойки. За периода от 01.01.2015 г. до 31.07.2016 г. не е извършван предварителен контрол за законосъобразност, поради непълнота на вътрешната уредба по отношение на дейностите, извършвани от ДУССД в условията на упълномощаване на директора на ДУССД от министъра на вътрешните работи.

3. Приходи от наем на имущество

3.1. Обща информация и вътрешни актове

За **2015 г.** реализираните приходи от наеми на имущество са 162 304 лв. От тях отчетени в ДУССД (централно) са 117 680 лв., от които 56 379 лв. - приходи от наем на ведомствени жилища и 61 300 лв. - приходи от наем на части от имоти публична държавна собственост. Приходите от наеми на части от имоти публична държавна собственост в третостепенни разпоредители към ДУССД⁶¹ са в размер 44 624 лв.

За **2016 г.** реализираните приходи от наем на имущество са 142 618 лв. От тях в ДУССД (централно) са отчетени 114 443 лв., от които 46 594 лв. - приходи от наем на ведомствени жилища и 67 849 лв. - приходи от наем на части от имоти публична държавна собственост. Приходите от наеми на части от имоти публична държавна собственост в третостепенни разпоредители към ДУССД⁶² са 28 175 лв.

В обхвата на одита са включени приходите от наем на *ведомствени апартаменти* по сключени договори за наем приходите от наем на части от *имоти - публична държавна собственост*. Изследвани се просрочените вземания от наем, които към 31.12.2015 г. са 182 654 лв., а към 31.12.2016 г. - 210 489 лв.

Отдел „Управление на държавната собственост и строителство“ („УДСС“, до 02.08.2016 г. „Управление на собствеността, социални дейности и строителство“) осъществява политиката на МВР по отношение на управлението на предоставените му имоти и жилищен

⁶⁰ Одитно доказателство № 17

⁶¹ КК „Тилия“ – Варна, БО „Изгрев“ – МВР гр. Созопол, КК „Лазур“ – Несебър, БО „Зеленика“ – Китен

⁶² КК „Тилия“ – Варна, БО „Изгрев“ – МВР гр. Созопол, КК „Лазур“ – Несебър, БО „Зеленика“ – Китен

фонд. Функциите се изпълняват от два сектора към отдела - сектор „Държавна собственост“ („ДС“, до 02.08.2016 г. група „Държавни имоти“ в сектор „ДС“) и сектор „Жилищно настаняване“ („ЖН“, до 02.08.2016 г. група „ЖН“ в сектор „ДС“).

3.2. Приходи от наем на ведомствени жилища

За одитирания период отдаването под наем на жилища от ведомствения фонд на МВР е регламентирано в Правила относно критериите за жилищните нужди и нуждата от ателиета за индивидуална творческа дейност на служителите в МВР, условията и реда за предоставяне под наем на ведомствени гаражи и паркоместа (Правилата)⁶³. Съгласно Правилата, ведомствените жилища от фонда на МВР са разделени в следните категории според предназначението си: „жилища за отдаване под наем“, „служебни“, „резервни“ и „жилищни помещения в общежития“.

В съответствие с чл. 6, ал. 2 от Правилата министърът на вътрешните работи със заповеди е утвърдил предназначението на ведомствените жилища от фонда на МВР. Дейността по настаняването във ведомствени жилища, ателиета, гаражи и паркоместа от фонда на МВР се осъществява от Централна жилищна комисия (ЦЖК) и жилищна комисия в ДУССД - МВР. На основание чл. 2, ал. 1, т. 1 и т. 3 от Правилата със заповеди на министъра на вътрешните работи е назначена Централна жилищна комисия при МВР и със заповеди на директора на ДУССД - жилищна комисия в ДУССД⁶⁴.

За целите на одита е извършена проверка на всички сключени през одитирания период 16 броя договори за наем на ведомствени жилища, при която е установено⁶⁵:

а) от министъра на вътрешните работи са издадени заповеди за настаняване в държавни ведомствени жилища, включени във ведомствения жилищен фонд на МВР;

б) на основание заповедите са сключени договори за наем на жилищата между директора на ДУССД и съответния наемател за временно ползване на недвижими имоти – жилища. За всеки конкретен случай директорът на ДУССД е упълномощен от министъра на вътрешните работи да сключва писмени договори за наем от името на МВР, да подписва всички последващи изменения и допълнения в тях, както и да прекратява действието им. Договорите за наем съдържат реда за предаване и приемане на имота, правата и задълженията на страните, наемната цена, срока на действие на договора, отговорност при неизпълнение, поддръжка на имота и други условия по наемното правоотношение. Проверените договори за отдаване под наем на жилища от ведомствения фонд на МВР са подписани от наемодател и наемател.

Договорите са регистрирани в деловодната система на ДУССД.

От отдадените под наем през одитирания период жилища 13 са със статут „жилища за отдаване под наем“, със срок на действие на договорите - 3 години, и три жилища са със статут „служебни“ със срок на договорите - до заемане на съответната длъжност от наемателите.

През одитирания период пет от договорите за наем са сключени и същата година са продадени на наемателите с договори за покупко-продажба на недвижими имоти – частна държавна собственост⁶⁶;

в) съставени са протоколи – описи за фактическо предаване на имотите, подписани от наемателя и от служител на ДУССД в съответствие с договорните клаузи;

⁶³ Одитно доказателство № 172

⁶⁴ Одитни доказателства №№ 18, 19 и 20

⁶⁵ Одитни доказателства №№ 21 и 22

⁶⁶ Сключени по реда на чл. 11 от Наредбата за реда за разпореждане с жилища, ателиета и гаражи, предоставени за управление на МВР, и ЗДС;

г) платените месечни наемни вноски съответстват на определената цена в договорите. Съгласно договореното наемателите се задължават да възстановяват на наемодателя платената за имота такса за битови отпадъци (ТБО) за срока на действие на договора, като същата се заплаща на месечни вноски. С протоколи за определяне на наема към всеки договор е определен и размерът на ТБО. Наемната месечна вноска и ТБО са заплащани от наемателите до 30-то число на всеки месец, като дължимите суми са удържани от служебните/трудовете възнаграждения на наемателите, за което наемателите са подписали декларации за съгласие;

д) контролни дейности по отношение на отдаването под наем на недвижимо имущество за одитирания период са въведени с двете редакции на Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на ДУССД, в сила през одитирания период. Определен е ред за осъществяване на предварителен контрол от служителите от звено „Предварителен контрол“, който се документира с контролен лист.

При одита е установено, че за един договор не е изготвен контролен лист за осъществен предварителен контрол, и за един договор⁶⁷ контролният лист не е попълнен изцяло, в резултат на което не може да се получи разумна увереност, че контролът е извършен⁶⁸.

С Вътрешните правила за предварителен контрол (отм., в сила от 01.08.2016 г.) е определено, че преди предоставянето им за осъществяване на предварителен контрол договорите за наем следва да се съгласуват от началника на сектор „ДС“, а съгласно Вътрешните правила в сила от 01.08.2016 г. - и/или и от началника на сектор „ЖН“, от главния счетоводител, и от юрист от сектор „ПНО“.

Преди отмяната на правилата и приемането на нови в сила от 01.08.2016 г., със Заповед от 04.04.2016 г. на директора на ДУССД е въведена вътрешна процедура за *съгласуване на проекти на заповеди и договори*, изготвяни от служители на сектор „ЖН“⁶⁹. Съгласно т. 2 от заповедта е наредено съгласуването на проектите на договорите за наем на държавни ведомствени жилища, предоставени за управление на МВР, непосредствено преди извършването на предварителен контрол, да се извършва последователно: от началника на сектор „ЖН“, от главния счетоводител, от юрист от сектор „ПНО“ и от началника на отдел „УДСС“ в ДУССД. В заповедта началникът на сектор „ДС“ не е определен/посочен за „съгласуващ“, за разлика от определеното във Вътрешните правила за предварителен контрол (чл. 31, т. 1 от ВППК в сила до 31.07.2016 г. и чл. 33, т. 1 от ВППК в сила от 01.08.2016 г.), а съгласуването от началника на отдел „УДСС“, съгласно организационна структура от 02.08.2016 г., не е въведено като изискване във Вътрешните правила за предварителен контрол, в сила от 01.08.2016 г. От данните е видно, че участниците в съгласувателната процедура са променяни, съобразно актуалните структурни звена в ангажираните административни звена, поради което в някои случаи е положен съгласувателен подпис от началника на сектор „ЖН“, преди обособяването му като „сектор“ в отдел „УДСС“ с организационна структура, в сила от 02.08.2016 г.⁷⁰ (преди това група „ЖН“ в сектор „ДС“).

Отдаването под наем на ведомствени жилища и сключването на договори е в съответствие с вътрешните правила за дейността. При упражняването на предварителния контрол за законосъобразност в единични случаи са установени несъответствия относно документирането чрез контролен лист и изпълнението на съгласувателната процедура, които са резултат от промените в организационната структура и несвоевременното им отразяване в различните вътрешни актове.

⁶⁷ Одитни доказателства №№ 23 и 24

⁶⁸ Одитно доказателство № 166

⁶⁹ Одитно доказателство № 25

⁷⁰ Одитно доказателство № 165

3.3. Приходи от наеми на части от имоти публична държавна собственост

За одитирания период отдаването под наем на *части от имоти и на спортни имоти – публична държавна собственост* е регламентирано във Вътрешни правила за взаимодействие между структурите на МВР при придобиване, управление и разпореждане с недвижими имоти⁷¹.

Съгласно представена от ДУССД справка за отдадените под наем части от имоти публична държавна собственост, през одитирания период са действали общо дванадесет договора. За целите на одита са проверени сключените през одитирания период пет броя договори за наем - два за отдадени под наем спортни обекти⁷², и три за отдадени части от имоти – публична държавна собственост (обекти на територията на почивните бази)⁷³, при което е установено⁷⁴:

а) договорите са сключени между МВР и наемателите за временно и възмездно ползване на части от имоти – публична държавна собственост, като за „наемодател“ от министъра на вътрешните работи със заповеди за всеки конкретен случай е упълномощен директорът на ДУССД. Три от договорите (за обекти на територията на почивните бази) са със срок три месеца и два за срок от 10 години. За един от сключените договори със заповед на министъра правото на управление върху недвижимия имот е отнето от ДУССД и същият е предоставен на Академията на МВР. Между наемодателите и наемателите са изготвени двустранно подписани предавателно-приемателни протоколи, в съответствие с договореното;

б) платените месечни наемни цени съответстват на определените в договорите. За два от проверените договори месечните наемни цени са постъпвали в ДУССД, а за три от тях, сключени през 2016 г., средствата са постъпвали по единната сметка на МВР в съответствие с указания, дадени на ДУССД с писмо от дирекция „Планиране и управление на бюджета“ - МВР;

в) разходите за електрическа енергия и вода са заплатени от наемателите - срещу издадена фактура (при един от договорите) или по открити партиди на името на наемателя в съответните дружества, доставчици на услугите (по другите договори);

г) плащанията на наемните месечни вноски за два от договорите са постъпвали със закъснение (в рамките от 1 до 21 дни), като за забавеното плащане/неизпълнение от ДУССД не е определена и начислена дължимата неустойка в несъответствие с договореното в чл. 14 от сключените договори;

д) съгласно договореното наемодателят следва да възстанови на наемателя заплатената за имота ТБО на две равни годишни вноски до 10 дни след получаване на известие от наемодателя за дължимата сума, ежегодно, за срока на действие на договора. За един от договорите, чието действие е продължило 4 месеца, от наемодателя не е изготвено и предоставено на наемателя известие за възстановяване на ТБО. Наемателят по друг договор е уведомен от ДУССД с три отделни писма за дължимите суми за ТБО. Средствата са възстановени, но две от вноските са постъпили след определения срок;

е) относно прилагането на въведените контролни дейности/процедури е установено, че при сключването на договорите е приложена съгласувателна процедура, в съответствие с утвърденото във вътрешните актове. За два от сключените договори не е упражнен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор по реда, определен в действащите към момента Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване на

⁷¹ Одитно доказателство № 173

⁷² Спортен комплекс „Раковски“ – София и Тенис база „Борисова градина“

⁷³ База за отдих „Зеленика“, гр. Китен, КК „Тилия“, КК „Св. Св. Константин и Елена“, гр. Варна и КК „Лазур“, гр. Несебър

⁷⁴ Одитни доказателства №№ 26, 27 и 28

предварителен контрол за законосъобразност в ДУССД, т.к. договорите са сключени от директора на ДУССД в качеството му на упълномощено лице, която хипотеза не е включена в обхвата на процедурата. В чл. 23 от Вътрешните правила за взаимодействие между структурите на МВР при придобиване, управление и разпореждане с недвижими имоти е предвидено, че договорите за наем преди подписването им от министъра или упълномощено от него лице задължително се съгласуват с финансов контролър, без да са посочени целта и обхвата на съгласуването⁷⁵.

През одитирания период сключването на договори за отдаване под наем на части от имоти и спортни имоти – публична държавна собственост е в съответствие с утвърдения в ДУССД ред и договорите относно внесените месечни наемни цени и възстановяването на разходите за консумативи и за такса за битови отпадъци. Установени са несъответствия с вътрешните правила - не е упражнен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролър, както и с договорите – не са начислявани уговорените в договорите неустойки за неизпълнение/забава на плащане.

3.4. Просрочени вземания от наеми

При проверката на просрочени вземания от наеми е установено:

а) просрочените вземания от наеми към 31.12.2015 г. са 182 654 лв., от които 175 588 лв. вземания от наеми на ведомствени апартаменти и 7 066 лв. - от наеми на части от имоти публична държавна собственост^{76,77};

б) към 31.12.2016 г. просрочените вземания от наеми са 210 489 лв., от които 203 422 лв. вземания от наеми на ведомствени апартаменти и 7 066 лв. - от наеми на части от имоти публична държавна собственост^{78,79}.

в) просрочените вземания от наеми на ведомствени апартаменти са формирани с натрупване от 2006 г. до одитирания период. За договорите за наем, сключени през одитирания период и проверени при одита няма дължими суми от наематели на ведомствени апартаменти.

Просрочените вземания от наеми на частите от имоти – публична държавна собственост са натрупани до 2011 г. За одитирания период няма просрочени задължения по действащите договори за наем на частите от имоти – публична държавна собственост⁸⁰;

г) през м. февруари 2016 г. във връзка с просрочените вземания от наеми от директора на ДУССД с докладна записка до заместник-министъра на вътрешните работи е предложено от дирекция „ПНО“ – МВР да се предприемат действия за събиране на натрупани задължения за наем от бивши и настоящи наематели на ведомствени жилища. След извършен анализ на задълженията от дирекция „ПНО“ – МВР са посочени длъжниците, срещу които да се заведе иск за частта от вземането, което не е погасено по давност, както и предприемане на действия за изпращане на покани до всеки длъжник за плащане на вземанията. По отношение на периодичните вземания в ДУССД се прилага тригодишна погасителна давност в съответствие с чл. 111, б. „в“ от Закона за задълженията и договорите. След предприетите действия от ДУССД през 2017 г. до дирекция „ПНО“ – МВР са изпратени 15 предложения за завеждане на дела срещу длъжници. С писмо от м. януари 2018 г. от ДУССД е поискана обратна информация относно заведените дела и етапът от съдебното производство, в който се намират. Към момента

⁷⁵ Одитно доказателство № 29

⁷⁶ БО „Изгрев“ - гр. Созопол и БО „Зеленика“ - гр. Китен

⁷⁷ Одитни доказателства №№ 30, 31 и 32

⁷⁸ БО „Изгрев“ - гр. Созопол и БО „Зеленика“ - гр. Китен

⁷⁹ Одитни доказателства №№ 33, 34 и 35

⁸⁰ Одитни доказателства №№ 33, 34, 35, 36 и 37

на извършването на проверките при одита такава информация не е предоставена от дирекция „ПНО“ - МВР.

Дейностите, свързани с предприемането на конкретни действия към нередовните наематели не са писмено разписани чрез конкретно определени организационни процедури, нива на докладване и контрол по изпълнението на договорите за наем. Чрез длъжностните характеристики на служители от сектор „ЖН“ при отдел „УДСС“ на същите са вменени задължения и отговорности за събирането на месечните наеми, както и да подготвят необходимите документи за принудително събиране на дължимия наем от наемателите. Задължението да осъществява контрол по събиране на наеми от наемателите на ведомствените жилища е вменено в длъжностната характеристика на началника на сектор „ЖН“, отдел „УДСС“ в ДУССД, съгласно функционални задължения и организационна структура в сила от 02.08.2016 г., а преди тази дата – в длъжностната характеристика на началника на група „ЖН“ на сектор „ДС“ към отдел „УССДС“ при ДУССД⁸¹.

От ДУССД не са предприети ефективни действия за своевременно събиране на вземанията от наеми, поради което са натрупани вземания, за които са изтекли давностните срокове. Несъбраните наеми с изтекли давностни срокове не подлежат на принудително събиране. Една от причините за неефективността на действията за събиране на вземанията е липсата на писмено въведени контролни процедури и на конкретни задължения в длъжностните характеристики на служителите от структурните звена, отговорни за събирането и отчитането на вземанията, както и на извършените промени в структурата на администрацията през одитирания период.

4. Приходи от почивно дело

4.1. Обща информация и вътрешни актове

Организирането и осъществяването на социалното обслужване е функция на ДУССД, съгласно чл. 85а т. 15 от ПУДМВР (ред. ДВ, бр. 67 от 2015 г., в сила от 01.09.2015 г., предишна ред. чл. 93, т. 3 от ПУДМВР). Финансирането на почивното дело и общественото хранене се осъществява със средства за социално-битово и културно обслужване (СБКО), които за одитирания период са регламентирани с ПМС № 8 от 16.01.2015 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2015г. и ПМС № 380 от 29.12.2015 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2016 г. Средствата за СБКО са определени със заповеди на министъра на вътрешните работи, като за 2015 г. са в размер до 3 (три) на сто от плановите разходи за заплати на лицата, назначени по трудови правоотношения, и на лицата, чиито правоотношения се уреждат от Закона за Министерството на вътрешните работи, което е в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ПМС №8/2015 г. За 2016 г. средствата за СБКО на персонала са определени със заповед на министъра на вътрешните работи и са в размер до 3 на сто от утвърдените разходи за основни заплати на лицата, назначени по трудови правоотношения, и на лицата, чиито правоотношения се уреждат със ЗМВР, което е в съответствие с чл. с чл. 44, ал. 2 от ПМС № 380/2015 г. Със заповедите и въз основа на утвърдените бюджети на разпоредителите с бюджет в МВР е определен и размерът на средствата за СБКО, както и разходването им за 2015 г. и за 2016 г., в съответствие с разпоредбите на чл. 41, ал. 5 от ПМС № 8/2015 г. за 2015 г. и на чл. 44, ал. 5 от ПМС № 380/2015 г. за 2016 г.

Средствата за СБКО са включени в текущата издръжка на ДУССД и са за осигуряване на издръжката на ведомствените столове и бюфети на територията на град София и страната и за почивните бази на МВР. Отчетените приходи, съгласно ОКИБ за 2015 г. са: от почивно дело

⁸¹ Одитни доказателства №№ 38 и 187

са 848 383 лв. и от обществено хранене (дейност на ведомствени столове и бюфети) – 37 232 лв.; а за 2016 г. - от почивно дело - 1 468 541 лв., от обществено хранене (дейност на ведомствени столове и бюфети) - 36 551 лв.⁸².

Със заповеди на министъра на вътрешните работи за третостепенни разпоредители с бюджет към директора на ДУССД са определени началникът на сектор „Хранене“ и началниците на: група курортен комплекс (КК) „Тилия“ – Варна, група КК „Лазур“ – Несебър, група база за отдых (БО) „Изгрев“ – Созопол, група БО „Зеленика“ – Китен, група БО „Орфей“ – Велинград, група БО „Секвоя“ – Долна баня, група БО „Къпина“ – Боровец. От м. 03.2015 г. от почивната база на МВР са изключени БО „Стрелча“ в гр. Стрелча и БО „Чучулига“ – Костенец⁸³.

Третостепенните разпоредители изготвят и представят периодични отчети за касовото изпълнение на бюджета по утвърдените финансово-правни форми⁸⁴. Разходите и приходите, в т.ч. и тези, отчетени от централното управление, се включват в периодичните отчети на бюджета на ДУССД. За одитирания период структурирането на дейностите е чрез сектори „Почивно дело“ и „Обществено хранене“ към отдел „Управление на собствеността, социални дейности и строителство“ (до 02.08.2016 г.), и същите сектори към отдел „Почивно дело и обществено хранене“ (след 02.08.2016 г.).

Въз основа на ежегодно определените средства за СБКО директорът на ДУССД утвърждава подготвени от сектор „Почивно дело“ **план-сметки за приходите и разходите** на сектора за всяка БО / КК. При проверката на приходите от почивно дело е установено⁸⁵:

а) за 2015 г. са планирани приходи от 1 232 900 лв. В ОКИБ на ДУССД за 2015 г. от почивно дело са отчетени 848 383 лв. или с 384 516 лв. по-малко, формирани от постъпления в брой (на каса) в БО/КК и в ЦУ. Реализираните от продажби на карти от командировани екипи 492 384 лв. са внесени в касите на териториалните структури на ОДМВР по място на извършване на продажбите; за вноските са съставени съответните счетоводни операции. Отчетени са 178 432 бр. реализирани леглодни;

б) за 2016 г. при планирани 1 252 000 лв., са отчетени 1 468 541 лв., което е с 216 541 лв. повече. Отчетени са 189 520 бр. реализирани леглодни.

В изпълнение на изискванията, въведени с функционалните характеристики, сектор „Почивно дело“ ежегодно изготвя отчети за дейността. В отчетите е включена обобщена информация относно реализирани леглодни, размер и структура на реализираните приходи и разходи. В отчета за 2016 г. е извършена и аналитична съпоставка с параметрите, отчетени за 2015 г.⁸⁶.

През одитирания период са прилагани утвърдените от министъра на вътрешните работи Правилник за почивното дело в МВР (ППД), както и ценоразписи на предлаганите услуги в КК и БО при ДУССД на МВР⁸⁷.

Приложеният ред за планирането, определянето и разходването на средствата за почивно дело, като част от социално-битовото и културно обслужване на служителите на МВР е в съответствие с утвърдения в организацията ред.

⁸² Одитно доказателство № 174

⁸³ Одитно доказателство № 175

⁸⁴ Одитно доказателство № 39

⁸⁵ Одитно доказателство № 40

⁸⁶ Одитно доказателство № 41

⁸⁷ Приложения №№ 21 и 22

4.2. Организация на дейността

Редът за разпределяне на карти за почивка е определен в раздел III от Правилника за почивното дело в МВР. От сектор „Почивно дело“ ежегодно се изготвя проект на разпределение на картите за почивка за активния курортен сезон за морските почивни бази чрез прилагане на квоти за всяка структура на МВР⁸⁸. Директорът на ДУССД предоставя на ресорния заместник-министър проект на разпределение за утвърждаване. Утвърденото разпределение се изпраща на ръководителите на структурите по чл. 37 от ЗМВР за запознаване на служителите. Ръководителите на структурите по чл. 37 от ЗМВР организират разпределението, като определят ред за подаване на заявки от служителите и назначават комисия по организиран отпих, която да извърши разпределението. От ДУССД се предоставя и: утвърден график на основните смени, описи с информацията относно разпределените КК / БО, смените, вида на помещението и неговия капацитет. Всички стаи в КК/БО са категоризирани, въз основа на което е формирана цената на нощувката. Дейността на комисиите е регламентирана в чл. 19 - 22 от ППД. Съгласно чл. 20 от ППД действията на комисията се отразяват в протокол, който съдържа: информацията по чл. 17 от ППД; списък на служителите, заявили желание да участват в разпределението на картите; критерии на разпределяне; опис на разпределените карти с имената на служителите. Екземпляр от протокола се изпраща на директора на ДУССД⁸⁹.

За целите на одита е извършена проверка на изпратените протоколи за работата на комисиите от 26 териториални структури на МВР – ОДМВР, при която е установено, че от всички структури са изпратени попълнени описи на разпределените карти, съдържащи информация за служител, почивна база, смяна, брой почиващи, вид и категория помещение. При извършения преглед на протоколите за съответствие с изискванията на чл. 20 от ППД е установена непълнота на съдържанието им, както следва:

а) информацията по чл. 17 от ППД е изпратена от 11 структури (или 42 на сто от проверените)⁹⁰;

б) списъци на служителите, заявили желание да участват в разпределението на картите, са приложени към протоколите на пет структури⁹¹;

в) критерии за разпределяне са посочени в описите от две структури⁹² (или в 8 на сто от проверените).

При проверката на комуникацията между сектора и КК / БО е установено, че същата е извършвана основно по телефон и по електронна поща чрез изпращане на файл с информация за смяната, структура, имена на служителя, брой почиващи, оформена в таблици. На централно ниво функционира Автоматизирана информационна система (АИС), чрез която се разпределят картите за почивка и се правят резервации за КК / БО. Към момента на проверката модулът няма връзка с почивните бази. Отдел „Почивно дело“ е предоставил на Дирекция „Комуникационни и информационни системи“ (ДКИС) – МВР технически спецификации за разработване на модули „Почивно дело“ – Център и Териториален, „Почивни бази“ към централизирана програма „Доставка, внедряване и гаранционна поддръжка на интегрирана информационна система за управление на ресурсите в МВР“⁹³.

⁸⁸ определени въз основа на предоставен от дирекция „Човешки ресурси“ в МВР коефициент за фактическата численост на служителите от съответната структура спрямо общия брой служители в министерството

⁸⁹ Одитни доказателства №№ 42 и 43

⁹⁰ ОДМВР Кърджали, Монтана, Пазарджик, Варна, Добрич, Перник, Благоевград, Кюстендил, само за 2015 г. Търговище и Русе, само за 2016 г. Плевен

⁹¹ ОДМВР Кърджали, Монтана, Пазарджик, Добрич – за 2015 г. и за 2016 г., и Търговище – за 2015 г.

⁹² ОДМВР Монтана - за 2015 и 2016 г., и ОДМВР Кърджали - за 2016 г.

⁹³ Одитно доказателство № 44

Дейността по разпределянето на картите за почивка е извършвана в съответствие с реда, определен в ППД. Непълното оформяне и окомплектоване на протоколите от действията на комисията не осигуряват прозрачност, яснота и проследимост на действията и съответствие с изискванията на чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21 от 2006 г.).

Липсата на комуникационна и информационна свързаност между структурните звена на ДУССД, ангажирани в процеса по организирането на социалния отдих на служителите на МВР и техните семейства, създава риск за своевременната оперативна размяна на информация във връзка със заетостта, резервациите и контрола на плащанията, както и за осигуряване на по-добра заетост на почивните бази.

4.3. Продажби и плащане на карти за почивка в структурите на МВР

Стойността на картите за почивка се определя в съответствие с ценоразписите на предлаганите услуги в КК и БО при ДУССД на МВР⁹⁴. Заплащането на стойността на ношувките се извършва при спазване изискванията на чл. 11 от Правилника - предварително в касата на ДУССД, или в касата на съответната почивна база, по банков път или по начин, определен от директора на ДУССД.

Отчетените приходи от почивно дело са формирани от платени в брой в касите на КК / БО карти, хотелски и други услуги, както и от продажби на карти от командировани екипи от сектор "Почивно дело". По банков път е платена само сумата от 78,66 лв. (2015 г.). От реализираните през 2015 г. приходи в размер 848 383 лв. от КК / БО са отчетени 467 759 лв., внесени на каса в ЦУ⁹⁵ са 380 624 лв. От реализираните през 2016 г. приходи в размер 1 468 541 лв., от КК / БО са отчетени 1 041 200 лв. и 427 341 лв. са внесени на каса в ЦУ.

Непосредствено след обобщаване на получените попълнени описи от комисиите по отдиха, сектор „Почивно дело“ предлага да се командирова екипи - служители от сектора от БО / КК - с цел осъществяване на продажби на разпределените карти за почивка за съответния летен сезон в териториалните структури на МВР (ОДМВР). Функцията по организиране на продажбата на разпределените карти за почивка на структурите на МВР е част от функционалните задължения на сектора, като няма/писмено не са въведени вътрешни процедури относно дейността на служителите във връзка с продажбите на картите. При одита е извършена проверка на документирането и отчетността на продажбите от командированите служители от сектора за съответствието при плащането на карти, подбрани на случаен принцип, с действащите ценоразписи⁹⁶. Действията на екипите са документиращи чрез прилагане на относимите документи – приходни и разходни касови ордери, вносни бележки за вноските по банковите сметки. Не са установени различия между сумите по платежните документи и изготвените справки за продажбите. Съставени са счетоводни операции за отразяване на постъпленията от продадени карти, които се отнасят за други КК / БО, изготвени са справки и уведомителни писма.

4.3.1. Продажби на карти за активния сезон лято 2015 г.

Продажбите^{97, 98} са извършени при прилагането на помощен софтуерен модул, разработен към функциониращата АИС на централно ниво. Модулът е бил предоставен на

⁹⁴ Одитно доказателство № 177

⁹⁵ Касата на сектор „Почивно дело“ в ДУССД

⁹⁶ Одитно доказателство № 45

⁹⁷ Одитно доказателство № 46

⁹⁸ Командировани служители от сектор „Почивно дело“ с предложение рег. № 5785р-6755/08.04.2015г. както следва: От БО „Орфей“ – Велинград – екип за продажби в ОДМВР Габрово, Плевен, Велико Търново, Ловеч, и

командираните екипи с цел улесняване и оптимизиране на работата. При приключване на продажбите е следвало да се изготвят автоматични справки (разпечатки) от модула с обобщена информация за платените резервации⁹⁹. Такива разпечатки са налични от извършените продажби в ОДМВР Враца, Монтана, Видин, Пловдив, Пазарджик, Стара Загора, Сливен, Ямбол, Бургас, Русе, Търговище, Разград. Поради прекратяване техническата поддръжка на модула не са налични разпечатани списъци от продажбите на разпределените карти от структурите в ОДМВР Габрово, Плевен, Велико Търново, Ловеч, Хасково, Кърджали, Смолян, РГДП – Смолян, Шумен, Варна, Добрич, Силистра, Перник, Благоевград, Петрич, Сандански, Кюстендил, с което не е осигурено подходящо документиране за целите на последващия контрол. Сумите по платежните документи съответстват на стойностите по рекапитулациите от описите/разпечатки (където са изготвяни). Събраните суми от продажби на обща стойност 492 384 лв. са внесени в касите на териториалните структури на ОДМВР. При проверката на събраните суми по карти за почивка не е установено несъответствие на определените суми с утвърдения за периода ценоразпис.

4.3.2. Продажби на карти за активния сезон лято 2016 г.

Продажбите са извършвани¹⁰⁰ въз основа на предоставени описи¹⁰¹. От всички екипи, с изключение на командираните от БО „Орфей“ – Велинград (1-ви екип), и КК „Тилия“ – Варна, са изготвени междинни рекапитулации по бази, както и общи рекапитулации по списъците за събраните суми. Междинните и общи рекапитулации съответстват на внесените от екипите суми по представените платежни документи. Изготвени са уведомителни писма за осчетоводяване на вътрешния разчет във връзка с продадените карти за други БО / КК. В справка са посочени събраните суми по БО/КК. При проверката не е установено несъответствие на информацията. От прегледа на събраните суми по карти за почивка е установено съответствие на приложените цени с действащия за периода ценоразпис.

Дейностите по организиране на продажби и заплащане на разпределените карти за почивка в структурите на МВР са в съответствие с утвърдения вътрешен ред. Липсата на нарочен писмен акт (писмо, указания, друго) относно действията на командираните екипи при продажбите на карти на териториалните структури, както и неприлагането на специализиран софтуер за обработка на данните е предпоставка за наличието на различия в

екип за продажби в ОДМВР Хасково, Кърджали, Смолян, РГДП – Смолян. От БО „Секвоя“ – Долна баня – екип за продажби в ОДМВР Враца, Монтана, Видин и ГПУ – Видин, и екип за продажби в ОДМВР Пловдив, Пазарджик. От КК „Тилия“ – Варна – екип за продажби в ОДМВР Шумен, Варна, Добрич, Силистра. От КК „Лазур“ – Несебър – екип за продажби в ОДМВР Стара Загора, Сливен, Ямбол, Бургас, РГДП – Бургас, РГДП – Елхово. От БО „Къпина“ – Боровец – екип за продажби в ОДМВР Перник, Благоевград, ГПУ – Петрич, РУП – Петрич, РУП – Сандански, ОДМВР – Кюстендил, РДГП – Кюстендил. От БО „Изгрев“ – Созопол – екип за продажби в ОДМВР Русе, Търговище, Разград, РГДП – Русе

⁹⁹ В които се съдържа информация: за коя БО / КК е разпределението, имена на ползващия, от коя структура, бр. легла и бр. почиващи, дължима/събрана сума, както и рекапитулация за събраните суми по съответните БО / КК

¹⁰⁰ Командирвани са служители от сектор „Почивно дело“ с предложение рег. № 5785р-8405/04.05.2016г. както следва: От БО „Орфей“ – Велинград – екип за продажби в ОДМВР Габрово, Плевен, Велико Търново, Ловеч, и екип за продажби в ОДМВР Хасково, Кърджали, Смолян, РГДП – Смолян. От БО „Секвоя“ – Долна баня – екип за продажби в ОДМВР Враца, Монтана, Видин и ГПУ – Видин, и екип за продажби в ОДМВР Пловдив, Пазарджик. От КК „Тилия“ – Варна – екип за продажби в ОДМВР Шумен, Варна, Добрич, Силистра. От КК „Лазур“ – Несебър – екип за продажби в ОДМВР Стара Загора, Сливен, Ямбол, Бургас, РГДП – Бургас, РГДП – Елхово. От БО „Къпина“ – Боровец – екип за продажби в ОДМВР Перник, Благоевград, ГПУ – Петрич, РУП – Петрич, РУП – Сандански, ОДМВР – Кюстендил, РДГП – Кюстендил. От БО „Изгрев“ – Созопол – екип за продажби в ОДМВР Русе, Търговище, Разград, РГДП – Русе.

¹⁰¹ Съдържащи информация за коя БО / КК е разпределението, бр. почиващи, за коя смяна, № и категория на стая, бр. легла, събрана сума.

практиките на документиране и отчетност, което от своя страна затруднява упражняването на текущо наблюдение и последващ контрол върху процеса.

II. Материално-техническо осигуряване

1. Обща информация, правна рамка, организация

Съгласно разпоредбата на чл. 85а от ПУДМВР (ред. ДВ, бр. 67 от 2015 г., в сила от 01.09.2015 г., предишна ред. чл. 93), ДУССД е структура на МВР за извършване на материално-техническо осигуряване на структурите на МВР и социално обслужване на служителите на МВР. Обхватът на материално-техническото осигуряване е определен в чл. 251 от ЗМВР и включва текуща издръжка; доставка, производство и ремонт на техника и въоръжение, оборудване и друго имущество; проектиране и извършване на капитално строителство и изграждане на жилищен, сграден, почивен и болничен фонд; управление на земи, сгради и съоръжения; социални и обслужващи дейности; други дейности, свързани със защитата на националната сигурност и обществения ред.

Правната рамка, регламентираща дейността включва ЗМВР, ЗОП¹⁰² и ЗОП (отм.), Закон за счетоводството, счетоводни стандарти и сметкоплан на бюджетните предприятия, Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор, Закон за публичните финанси, и свързаните с тях подзаконови нормативни актове. Като структура на МВР в ДУССД се прилагат и нормативните актове, приложими за системата на МВР, актовете, издадени от министъра на вътрешните работи и от директора на ДУССД.

Контролните дейности в областта са регламентирани във Вътрешен правилник за утвърждаване на документооборота в САД УССД – МВР (почивните бази и общественото хранене), Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в ДУССД в МВР и Счетоводна политика на МВР¹⁰³.

Организацията на дейностите е определена във „Функционални задължения и организационна структура на ДУССД“¹⁰⁴. Структурните звена, участващи във всички проверявани процеси, са: сектори „Финансово осигуряване“¹⁰⁵ и „Правно-нормативно обслужване“ (до 02.08.2016 г. секторите са част от отдел „Администрация“)¹⁰⁶ и звено „Предварителен контрол“¹⁰⁷. Към процесите в областта имат отношение и структурни звена, осъществяващи функции в цялата система на МВР, чиито компетентности са свързани с осъществяването на методическо ръководство и контрол по отношение на всички структури -

¹⁰² В сила от 15.04.2016 г.

¹⁰³ Одитни доказателства №№ 166, 169 и 171

¹⁰⁴ Одитно доказателство № 165

¹⁰⁵ Подпомага директора на ДУССД при осъществяване функциите му на второстепенен разпоредител с бюджет; извършва финансово-счетоводното обслужване на дейностите на дирекцията, отчита изпълнението на бюджета и упражнява контрол за извършване на разходи до размера на утвърдения бюджет при спазване принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност, опазване на активите, точност и надеждност на счетоводните операции

¹⁰⁶ Подпомага ръководството на ДУССД по правни въпроси, организира и осъществява процесуалното представителство на дирекцията, съгласува за законосъобразност изготвяните от дирекцията проекти на актове, заповеди и договори,

¹⁰⁷ Осъществява предварителен контрол за законосъобразност непосредствено преди вземане на решения за поемане на финансови задължения и извършване на разходи от директора на ДУССД; предварителният контрол за законосъобразност се извършва постоянно и се отнася до цялата дейност на дирекцията, извършва се чрез проверки, резултатите от които се документират.

дирекция „Комуникационни и информационни системи“ (ДКИС)¹⁰⁸ и дирекция „Планиране и управление на бюджета“ (ДПУБ)¹⁰⁹.

Основните структурни звена в ДУССД, пряко ангажирани в процесите в област „Материално-техническо осигуряване“, и основните им функции за одитирания период са:

а) Сектор „Конкурсна дейност“ в отдел „Обществени поръчки“ (до 02.08.2016 г. отдел „Доставки“)¹¹⁰;

б) Сектор „Пазарни проучвания“ в отдел „Обществени поръчки“ (до 02.08.2016 г. отдел „Доставки“)¹¹¹;

в) Сектор „Качество“ в отдел „Обществени поръчки“ (до 02.08.2016 г. отдел „Доставки“)¹¹²;

г) Сектор „Автотранспорт“ в отдел „Логистика и материално-техническо осигуряване“ (до 02.08.2016 г. отдел „Ресурсно осигуряване“)¹¹³;

д) Сектор „Стопански дейности“ в отдел „Логистика и материално-техническо осигуряване“ (до 02.08.2016 г. отдел „Ресурсно осигуряване“)¹¹⁴;

е) Сектор „Вещево осигуряване“ в отдел „Логистика и материално-техническо осигуряване“ (до 02.08.2016 г. отдел „Ресурсно осигуряване“)¹¹⁵.

Създадената административна структура и утвърдените функционални задължения на структурните звена осигуряват необходимите предпоставки за законосъобразно осъществяване на дейностите, изпълнявани от ДУССД във връзка с материално-техническото осигуряване на МВР.

2. Процедури за възлагане на обществени поръчки

Разпоредбата на чл. 252 от ЗМВР определя дейностите в областта на материално-техническото осигуряване на МВР да се осъществяват при условията и по реда на Закона за обществените поръчки (ЗОП). Като обособена структура на орган на изпълнителната власт, юридическо лице и второстепенен разпоредител с бюджет, ДУССД е възложител на

¹⁰⁸ Осигурява функционирането и развитието на комуникационните и информационните системи на МВР; Проектира, разработва, поддържа и развива автоматизирани информационни системи в МВР; осъществява методическо ръководство и контрол в структурите на МВР по отношение на техническото изграждане, поддържане и развитие на комуникационните и автоматизирани информационни системи на МВР и др.

¹⁰⁹ Осъществява методическо ръководство на разпоредителите с бюджет към министъра на вътрешните работи съобразно изискванията на Закона за счетоводството, ЗПФ, както и утвърдените от министъра на финансите счетоводни стандарти и Сметкоплан на бюджетните организации, осъществява методическо ръководство, помощ и контрол на структурите в МВР по направление на дейността си; организира, координира и контролира процесите по планирането, съставянето, изпълнението и отчитането на бюджета на министерството и на бюджетите на второстепенните разпоредители с бюджет; одобрява плащанията на разпоредители с бюджет чрез СЕБРА и др.;

¹¹⁰ Подготвя, организира и провежда процедури за възлагане на обществени поръчки с бюджетни средства и/или други източници на финансиране

¹¹¹ Организира и провежда обществени поръчки чрез възлагане на публични покани, финансирани с бюджетни средства и/или други източници на финансиране, когато стойностите са под праговете на ЗОП

¹¹² Осъществява контрол на качеството на приеманите активи по сключени договори за доставки и услуги, оценява съответствието на доставените активи с изискванията на възложителя, упражнява текущ контрол на качеството на готовите изделия

¹¹³ Осигурява експлоатацията и поддръжката на наличната автотранспортна и инженерна техника и съоръжения; обезпечава транспортно структурите на министерството;

¹¹⁴ Обезпечава структурите на МВР, обслужвани от ДУССД, с електрическа и топлинна енергия, вода, договори за поддръжка, канцеларски и хигиенни материали, инвентар, обзавеждане, дълготрайни активи за структурите на МВР; упражнява контрол на финансово-счетоводната и материалната отчетност на материално-отговорните лица (МОЛ) в сектора.

¹¹⁵ Осигурява вещевото имущество на униформените служители на МВР съгласно действащите нормативни документи

обществени поръчки (ОП) по силата на чл. 5, ал. 2, т. 13 от ЗОП/чл. 7, т. 1 от ЗОП (отм.). През одитирания период в правната рамка, регламентираща областта са извършени съществени промени, свързани с влизането в сила от 15.04.2016 г. на нов ЗОП¹¹⁶.

2.1. Обща информация и вътрешни правила

През одитирания период са стартирани общо 109 процедури за възлагане на обществени поръчки, от които 53 през 2015 г. (от тях 18 изцяло прекратени, 34 възложени - започнати 2015 и приключили с договор през одитирания период и една незавършена) и 56 през 2016 г. (от които при 24 от тях няма сключен договор през одитирания период или са изцяло прекратени, а при 7 по част от обособените позиции има сключени договори през 2016 г.)

През одитирания период са сключени общо 133 договора по общо 66 процедури, стартирали през периода 2015-2016 г.

По общо 26 процедури, стартирали и приключили с договори в периода 2015-2016 г., сроковете за изпълнение по сключените 42 договора изтичат през одитирания период.

При одита са проверени 12 процедури за възлагане на обществени поръчки, от които: шест двуетапни процедури за сключване на рамкови споразумения (РС), заедно с възлаганията с конкретни договори въз основа на сключените РС в рамките на одитирания период; четири открити процедури и две процедури на договаряне без обявление. Общата стойност на поетите задължения към изпълнители през одитирания период по проверените процедури е в размер 40 432 533 лв. без ДДС, което е 48 на сто от стойността на всички сключени договори в ДУССД през периода 2015-2016 г.

Проверените процедури са свързани пряко с обезпечаването на законово установени функции на МВР и обществено значими дейности.

През одитирания период по отношение на изследваната област действат вътрешни правила, както следва:

а) Вътрешни правила относно реда за планиране и организация на провеждането на процедурите за възлагане на обществени поръчки и за контрол на изпълнението на сключените договори в ДУССД в МВР, в сила от 30.07.2014 г.¹¹⁷;

б) Вътрешни правила относно реда за планиране и организация на провеждането на процедурите за възлагане на обществени поръчки и за контрол на изпълнението на сключените договори в ДУССД, в сила от 12.06.2015 г., изм. и доп. със Заповед №5785з-2627/27.10.2015 г. на директора на ДУССД¹¹⁸;

в) Вътрешни правила за управлението на цикъла на обществените поръчки в ДУССД в МВР, в сила от 20.05.2016 г., изменени и допълнени със Заповед №5785з-1508/10.09.2016 г. на директора на ДУССД¹¹⁹.

Вътрешните правила се издадени на основание чл. 8б от ЗОП (отм.) и чл. 244, ал. 1 от ЗОП и съдържат реда за планиране и организация на провеждането на процедурите и за контрол на изпълнението на сключените договори за обществени поръчки. Правилата са утвърдени от директора на ДУССД и регламентират планирането, организацията на провеждане и реда за възлагане на ОП, задълженията и отговорностите на длъжностните лица, участващи в процеса и координацията между отделните звена, реда за осъществяване на превантивен, текущ и последващ контрол, ред за завеждане, съхранение и ползване на документацията и контрола по изпълнение на договорите;

¹¹⁶ Обн., ДВ, бр. 13 от 16.02.2016 г.

¹¹⁷ Одитно доказателство № 178

¹¹⁸ Одитно доказателство № 179

¹¹⁹ Одитно доказателство № 180

г) със заповеди № 2095/30.09.2014 г. и № 5785з-517/16.04.2015 г. са утвърдени Вътрешни правила за поддържане профила на купувача и редът, по който се извършва изпращането на документи в регистъра на обществените поръчки (РОП) и публикуването им в профила на купувача¹²⁰;

д) от министъра на вътрешните работи е определен ред за взаимодействие между структурите на МВР при подготовка и провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки за централни доставки и контрол на изпълнението на сключените договори¹²¹;

е) със заповеди на директора на ДУССД са упълномощени длъжностни лица за извършване на разходи на средства по чл. 14, ал. 5, т. 2 от ЗОП (отм.) – за доставки или услуги под 20 000 лв., а когато поръчката е с място на изпълнение извън страната – под 66 000 лв., както и за делегиране на правомощия за директно възлагане по чл. 20 ал. 4 от ЗОП¹²².

Създадената вътрешна уредба е съобразена с промените в законовата уредба, отразява спецификата на дейността на дирекцията и осигурява необходимите предпоставки за законосъобразно осъществяване на дейностите по провеждане и възлагане на обществени поръчки.

2.2. Организация на дейностите

Във връзка с промени в ЗМВР, ПУДМВР и утвърдените от министъра на вътрешните работи „Функционални задължения и организационна структура на ДУССД“¹²³ през одитирания период са извършени промени в структурата и функционалната организация на дейностите по провеждане и възлагане на обществени поръчки, както следва: до 02.08.2016 г. в структурата на ДУССД е включен **отдел „Доставки“** с три сектора („Конкурсна дейност“, „Пазарни проучвания“ и „Качество“), а от 02.08.2016 г. е създаден **отдел „Обществени поръчки“** с четири сектора („Конкурсна дейност“, „Пазарни проучвания“, „Качество“ и „Международно финансиране“).

Непосредствено и най-активно участие в подготовката, организацията и провеждането на процедури за възлагане на обществени поръчки през одитирания период е възложено на сектор „Конкурсна дейност“.

Други звена в ДУССД, свързани с дейността по възлагане на обществени поръчки са: Сектор „Правно-нормативно обслужване“, Сектор „Финансово обслужване“ и Звено „Предварителен контрол“, което извършва предварителен контрол върху актовете на възложителя.

Създадената административна организация на дейността осигурява необходимите предпоставки за законосъобразно осъществяване на дейностите по организация и провеждане на обществени поръчки.

2.3. Процедури за възлагане на обществени поръчки, свързани с транспортно обезпечаване на структурите на МВР

2.3.1. Открита процедура, с предмет „Доставка на микробуси (8+1) подсилени за масови безредици“ (УИН 02851-2016-0024)¹²⁴

Инициирането на обществената поръчка е извършено с предложение от 02.03.2016 г. от началника на сектор „Автотранспорт“ за обезпечаване с техническо оборудване на звеното, използвано за опазване на обществения ред при масови мероприятия в Столична дирекция на

¹²⁰ Одитно доказателство № 181

¹²¹ Одитно доказателство № 182

¹²² Одитно доказателство № 183

¹²³ Одитно доказателство № 165

¹²⁴ Одитно доказателство № 47

вътрешните работи (СДВР, отдел „Специализирани полицейски сили“) и дирекция „Жандармерия“ - Главна дирекция „Национална полиция“ (ГДНП). Поръчката е свързана със заявени целеви финансови средства във връзка с подготовката на Република България за председателството на Съвета на Европейския съюз (ЕС)¹²⁵.

Процедурата е открита с решение на възложителя от 14.04.2016 г., при прогнозна стойност 1 558 333,33 лв. без ДДС и критерий за възлагане „икономически най-изгодна оферта“. В предмета на поръчката е включена доставката на 22 броя микробуси (8+1) - произведени след 01.01.2016 г., неупотребявани и от едни и същи марка и модел, както и гаранционното им обслужване, като разходите за труд и резервни части са за сметка на изпълнителя.

Поради допуснати грешки в изготвените техническа спецификация и техническо предложение на 27.04.2016 г. е публикувано решение на възложителя за промяна.

На 10.05.2016 г. е получено искане за разяснения по документацията, във връзка с което е представен отговор, публикуван на профила на купувача на 12.05.2016 г.

За участие в процедурата са постъпили четири оферти.

Със заповед от 15.06.2016 г. на директора на ДУССД е назначена комисия за провеждане на процедурата, за работата на която са съставени общо два протокола.

На етапа на отваряне на пликове № 1 са констатирани несъответствия, като по реда на чл. 68, ал. 9 от ЗОП (отм.) е дадена възможност за предоставяне на допълнителни документи, които при представяне в определения срок са разгледани и приети от комисията.

При разглеждане на документите в пликове № 2 са отстранени две от офертите, поради несъответствия на техническите предложения с изискванията на възложителя.

Изпълнителят на поръчката е определен с решение на директора на ДУССД от 26.07.2016 г. Със спечелилия кандидат е сключен договор № 5785оп-26-5785опд-19/29.08.2016 г. Общата стойност на договора е 1 454 150,60 лв. без ДДС. Срокът на доставка е до 150 дни, считано от датата на подписване на договора.

Всички микробуси – предмет на договора, са доставени и заприходени през 2017 г., извън одитирания период¹²⁶.

Инициирането на поръчката е документирано по определения ред; изготвеното предложение до директора на ДУССД е одобрено; изготвената документация е съгласувана по определения ред; работата на комисията и сключването на договора както и осъществяването на предварителен и текущ контрол са документираны в съответствие с изискванията на приложимите вътрешни правила¹²⁷. Решенията на възложителя за промяна на първоначално обявените срокове, както и това за обявяване на класирането и определяне на изпълнителя, са издадени в законоустановените срокове и при спазване на чл.чл. 27а и 73 от ЗОП (отм.).

Изискванията за публичност и прозрачност са спазени, като изискуемата информация е публикувана в публичните регистри и в профила на купувача в съответствие с приложимите нормативни изисквания.

Възлагането на обществената поръчка е в съответствие с изискванията на правната рамка.

2.3.2. Открита процедура за сключване на рамково споразумение с предмет „Закупуване на леки автомобили“ (УИН 02851-2015-0054)¹²⁸

Одитно доказателство № 47

С № 125/18.05.2016 г. са предвидени 4 720 000 лв. за доставка на специализирани МПС, в т.ч. 1 190 000 лв. за Микробуси (8+1) подсилени за масови безредици (средствата са предвидени за 2017 г.).

¹²⁶ Одитно доказателство № 48

¹²⁷ Одитно доказателство № 48

¹²⁸ Одитно доказателство № 49

2.3.2.1. Първи етап - до сключването на рамковото споразумение

Иницирирането на обществената поръчка е по предложение на началника на сектор „Автотранспорт“ от 07.10.2015 г., аргументирано с „изчерпан ресурс на част от леките автомобили на МВР“, съгласно Вътрешни правила за организация на експлоатацията, материално-техническото осигуряване и отчетността на пътните превозни средства, плавателната и летателната техника на МВР“¹²⁹, често аварирание поради многогодишна експлоатация на наличните автомобили.

Процедурата е открита с решение на възложителя от 29.12.2015 г., при прогнозна стойност 27 000 000 лв. без ДДС и критерий за възлагане „икономически най-изгодна оферта“, включваща оценка по технически (тежест 40) и по финансови показатели (тежест 60). В обхвата на поръчката влиза сключване на рамково споразумение (РС) с трима потенциални изпълнители за закупуване и доставка на леки автомобили, като броят на автомобилите за всеки конкретен договор ще бъде определян от възложителя, в рамките на предвидените финансови средства за съответната година.

С решение за промяна № 5785опр-3/13.01.2015 г. е въведено уточнението, че максималната стойност за един автомобил от 28 000 лева е без включен ДДС.

В хода на процедурата пред възложителя са постъпили множество писмени искания от потенциални участници за разяснения по документацията (на 08, 14, 16, 21 и 26 януари и на 01, 08, 12 и 15 февруари 2016 г.).

За участие са постъпили 13 оферти.

Със заповед от 02.03.2016 г. на директора на ДУССД е назначена комисия за провеждане на процедурата, която е обективизирала дейността си в общо два протокола.

В протокол № 5785оп-55-5785р-4494/10.03.2015 г. за отваряне на офертите и проверка за съответствие на документите и информацията в плик № 1 с критериите за подбор, са направени констатации за несъответствие с изискванията на възложителя относно осем от постъпилите оферти. На основание чл. 68, ал. 9 от ЗОП (отм.), за отстраняване на констатираните липси и несъответствия, на участниците е дадена възможност да представят липсващите документи, да заменят представени документи или да представят нови. В законоустановения срок участниците са представили допълнителни документи.

На етапа на разглеждане на документите в плик № 2, поради несъответствие с техническите изисквания са предложени за отстраняване петима от участниците.

Преди оценяване на офертите по показателите, различни от цената, от комисията е извършена преценка за наличие на основанията за изискване на писмена обосновка по чл. 70 от ЗОП (отм.) за предложенията от офертите, които имат числово изражение (гаранция на автомобила в години, обща гаранция в километри и гаранция на лаковото покритие), подлежат на оценяване и са с 20 на сто по-благоприятни от средната стойност на предложенията на останалите участници по същия показател за оценка, като е установено, че основание за изискване на обосновка има по отношение на 5 от участниците. В определения срок всички те представят писмени обосновки, които са приети от комисията. При разглеждането на ценовите оферти, от комисията е преценено, че също са налице основания за изискване на писмена обосновка по чл. 70 от ЗОП (отм.) по отношение на трима от участниците. В определения срок всички те представят писмени обосновки, които са приети от комисията.

С Решение на възложителя от 26.04.2016 г. е обявено класирането и са определени потенциални изпълнители, като осем от първоначалните тринадесет участници са отстранени. Решението е обявено за незаконосъобразно с Решение на КЗК № 504 от 09.08.2016 г., а

¹²⁹ Одитно доказателство № 185

преписката е върната на възложителя за продължаване на процедурата от последното законосъобразно действие.

Работата на комисията е възобновена със заповед на възложителя от 13.09.2016 г. Със заповед на министъра на вътрешните работи от 27.09.2016 г. е назначена вътрешна проверка относно действията на служителите при класирането на офертите, в изпълнение на която е представена справка от дирекция „Инспекторат“ от 26.10.2016 г., в която е отразено, че са наложени дисциплинарни наказания (във връзка с констатациите в решението на КЗК).

Действията на комисията след възобновяването на процедурата са документирани в протокол от 27.09.2016 г. Констатирано е, че срокът на валидност на офертите и гаранциите за участие са изтекли, предвид което на основание чл. 58, ал. 3 и чл. 62а от ЗОП (отм.) участниците са поканени да удължат срока на валидност на офертите си, а тези, на които са възстановени гаранции за участие, отново да представят такива.

Поради неудължаването на сроковете за валидност на офертите, респ. непредставянето на нови гаранции за участие, за отстраняване са предложени осем участници, ценовите оферти на допуснатите пет участници са оценени и същите са класирани.

На 29.09.2016 г. е издадено решение на възложителя за обявяване на класирането и определяне на потенциалните изпълнители на поръчката, което не е обжалвано.

На 21.10.2016 г. е сключено РС със „София Франс Ауто“ АД, „Киа Моторс България“ АД и „Еуратек“ ООД.

2.3.2.2. Втори етап - възлагане въз основа на рамковото споразумение

Първата заявка въз основа на сключеното РС е от 21.10.2016 г. от началника на сектор „Автотранспорт“, при разполагаем финансов ресурс на възложителя 6 000 000 лв. без ДДС.

На 02.11.2016 г. е отправена покана за представяне на оферта до тримата потенциални изпълнители, за възлагане на обществена поръчка на основание чл. 93б от ЗОП (отм.), във връзка с §18 от ПЗР на ЗОП, при прогнозна стойност 6 000 000 лв. без ДДС и посочени в поканата условия, при критерий за оценяване „икономически най-изгодна оферта“.

На 01.11.2016 г., във връзка с искане от директора на ДУССД е представено становище от външен експерт, в което се предлага поканата за оферти да бъде преработена, тъй като § 18 от ПЗР на ЗОП не е приложим. По повод становището, със Заповед № 5785опз-114/07.11.2016 г. на директора на ДУССД е назначена работна група, която в докладна записка от 14.11.2016 г. излага мнение, че не намира за необходимо да се извършват промени във вече публикуваната покана, в резултат на което процедурата е проведена по правилата на отменения ЗОП.

В определения в поканата срок са постъпили оферти от тримата потенциални изпълнители по РС.

Със заповед от 17.11.2016 г. на директора на ДУССД е назначена комисия за разглеждане, оценка и класиране на постъпилите оферти, работата на която е документирана в протокол от 25.11.2016 г. Констатирано е, че предложението за разход на гориво на единия от участниците е с 20 на сто по-благоприятно от средната стойност на предложенията на останалите участници по същия показател, поради което е изискана и приета подробна писмена обосновка за начина на неговото образуване.

На етапа на разглеждане на ценовите предложения, от комисията е констатирано, че ценовото предложение за обслужване на един автомобил за петгодишен период на единия от участниците е с 20 на сто по-благоприятно от средната стойност на предложенията на останалите участници по същия показател, поради което е изискана и приета подробна писмена обосновка за начина на неговото образуване.

След оценката на офертите е извършено класиране, което е отразено в крайното решение на възложителя № 5785оп-55-5785опр-197/25.11.2016 г.

На 12.12.2016 г. е сключен договор за обществена поръчка с „Киa Моторс България“ АД на обща стойност 7 177 961 лв. с ДДС за доставката на 278 броя автомобили, произведени след 01.01.2016 г. и с технически спецификации съгласно техническото предложение при срок на доставката до 180 дни от подписването на договора.

На основание чл. 79, ал. 1 от Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в ДУССД в МВР е издадена заповед на възложителя за определяне на служители, които да упражняват контрол по изпълнението на договора¹³⁰.

При проверката е установено, че всички автомобили са доставени и заприходени в МВР през 2017 г.¹³¹.

Втората заявка въз основа на РС, на основание чл. 93б от ЗОП (отм.), при посочена прогнозна стойност 6 666 666 лв. без ДДС е от 07.02.2017 г., извън одитирания период.

При проверката е установено:

а) инициращото предложение, окомплектовано със съпътстващите документи, е в съответствие с Вътрешните правила, утвърдени със Заповед № 5785з-1814/12.06.2015 г. Цитираните в предложението „Вътрешни правила за организация на експлоатацията, материално-техническото осигуряване и отчетността на пътните превозни средства, плавателната и летателната техника на МВР“¹³² са утвърдени от министъра на вътрешните работи със Заповед № Из-305/21.04.2014 г. и са вътрешен акт на МВР. Те са утвърдени на основание чл. 21, т. 11а от ЗМВР (отм.) и съдържат нормативни препратки към отменения закон. Към момента на одита тези правила не са актуализирани и не са в съответствие с действащия ЗМВР.

Параграф 18 от ПЗР на новия ЗОП определя правилото, че сключването на рамкови споразумения, за които до влизането в сила на този закон е взето решение за откриване по отменения такъв, се приключват по досегашния ред. В тази хипотеза е попаднал първият етап от процедурата - този по сключването на рамковото споразумение (от 21.10.2016 г.). Процедурата е открита на 29.12.2015 г. и прилагайки § 18 от ПЗР на ЗОП законосъобразно е довършена по стария ред, независимо от факта, че в хода на провеждането ѝ е започнало действието на новия ЗОП от 15.04.2016 г.;

б) откриването на процедурата, събирането на оферти за участие и назначаването на комисия са извършени законосъобразно. Несъответствията със ЗОП (отм.), допуснати от комисията в хода на нейната работа, са подробно отразени в решението на КЗК № 504/09.08.2016 г. и отстранени с връщане на работата на помощния орган на възложителя, на етап оценка на офертите. Във връзка с допуснатите несъответствия са предприети съответни вътрешни административни/дисциплинарни действия;

в) изпращането на разясненията от страна на възложителя и публикуването им са в съответствие със законоустановените срокове. Спазени са изискванията за публичност и прозрачност, като изискуемата информация е публикувана в публичните регистри и в профила на купувача в съответствие с приложимите нормативни изисквания.

Изискването на писмени обосновки е извършено при наличие на предпоставките по чл. 70 от ЗОП (отм.). Отстраняването на участници поради неудължаване на сроковете за валидност на офертите и непредставянето на гаранции за участие при възобновяването на процедурата след решението на КЗК е извършено при наличие на основанията по чл. 58, ал. 3 и чл. 62а от ЗОП (отм.);

г) извършеният предварителен и текущ контрол при: иницирането на поръчката, изготвянето и съгласуването на документацията и сключването на договора, е документиран в

¹³⁰ Одитно доказателство № 180

¹³¹ Одитно доказателство № 50

¹³² Одитно доказателство № 185

съответствие с изискванията на приложимите Вътрешни правила, но е бил неефективен, тъй като не е предотвратил допуснатите несъответствия при работата на комисията;

д) вторият етап - **възлагането на изпълнението на поръчката** - включва **определяне на изпълнител и сключване на договор** с него за изпълнение на поръчката. Процедурата, по която това е реализирано, е регламентирана в чл.чл. 93в и 93г от ЗОП (отм.). За разлика от тази уредба, в ЗОП в сила от 15.04.2016 г., съгласно чл. 82, ал. 3 и следващите, процедурата за определяне на изпълнител за всеки договор в хипотезата на РС, е самостоятелно обособена и е наименована „вътрешен конкурентен избор за определяне на изпълнител“, като приключва с окончателно решение, което е изрично описано в чл. 108, т. 1, предложение второ от ЗОП - решение за определяне на изпълнител по договор, сключен въз основа на рамково споразумение.

Рамковото споразумение е сключено на 21.10.2016 г. - т.е. след влизането в сила на новия ЗОП. Параграф 19 от ПЗР на ЗОП изрично определя, че договорите въз основа на рамково споразумение, сключено до влизането в сила на този закон, се възлагат по реда, действал към датата на решението за откриване на процедурата за сключване на рамково споразумение¹³³. Определящата в разпоредбата е датата на която е сключено РС, като само ако тя е преди 15.04.2016 г., ще се прилагат правилата на отменения закон. Ако обаче РС е сключено след 15.04.2016 г., то за възлагането на договора са изцяло приложими правилата на ЗОП от 2016 г., което означава, че възложителят е длъжен да проведе вътрешен конкурентен избор за определяне на изпълнител по правилата, уредени в чл. 82, ал. 3 и следващите от закона. Това не е съобразено от възложителя и комисията - негов помощен орган е приложила при избора отменения закон на основание § 18 от ПЗР на ЗОП, без да съобрази, че в конкретния случай определянето на изпълнител не попада, нито в обхвата на преходната разпоредба на § 18 от ПЗР на ЗОП, нито в тази на § 19 от ПЗР на ЗОП, касаеща този етап от процедурата/техниката на сключване на договор.

Прилагането на отменен закон при задължение да се приложи действащият към момента закон е съществено нарушение, което води до несъответствие с правната рамка на решението за определяне на изпълнител № 5785оп-55-5785опр-197/25.11.2016 г. (без значение в случая е клаузата в РС за прилагане на чл. 93б, ал. 3 и чл. 93в от отменения през 2016 г. ЗОП). В подкрепа на направената оценка са практиката на ВАС и методическите указания на АОП¹³⁴.

¹³³ § 19 от ПЗР на ЗОП: Договорите въз основа на рамково споразумение, сключено до влизането в сила на този закон, се възлагат по реда, действащ към датата на решението за откриване на процедура за сключване на рамково споразумение.

¹³⁴ Решение на ВАС № 4478/05.04.2018 г. по адм. дело №2630/2018 г. – IV отделение.

<http://www.sac.government.bg/court22.nsf/d6397429a99ee2afcf225661e00383a86/79e655021ed7a3d5c22582650026a206?OpenDocument> Мотивите в решението се отнасят за второто възлагане въз основа на рамковото споразумение, но аргументите на съда са относими и по отношение на първото възлагане.

В отговор на запитване № 93-17-17/9.03.2016 г. от страна на МФ, АОП изразява следното становище № 04-00-80 от 17.03.2016 г. (№ 93-17-17 от 18.03.2016 г. на МФ): „В ЗОП, в сила от 15.04.2016 г. са предвидени две разпоредби (§ 18 и § 19), които уреждат възлагането на обществена поръчка и сключването на рамкови споразумения в преходния период. По отношение на рамковите споразумения и възлаганите въз основа на тях договори се прилагат следните правила: За сключване на рамково споразумение се прилага редът, който е бил в сила към момента на стартиране на съответната процедура. По отношение на договорите, които се възлагат по сключено рамково споразумение са възможни два варианта. Ако споразумението е подписано преди влизане в сила на новия ЗОП, индивидуалните договори се възлагат по „стария“ ред. За тези договори обаче следва да се приложи редът съгласно ЗОП в сила от 15.04.2016 г., ако рамковото споразумение е сключено след тази дата, независимо от момента на откриване на процедурата за неговото сключване.“

https://web.apis.bg/p.php?i=2773486&b=0&fdt=2&fpar=28983246&fid=2752471#ss_0

Определянето на изпълнител по обществената поръчка въз основа на сключеното на 21.10.2016 г. рамково споразумение е незаконосъобразно/ в съществено несъответствие с изискванията на ЗОП, поради неправилно тълкуване и прилагане на разпоредбите на § 18 и § 19 от ПЗР на ЗОП от 2016 г. относно прилагането на отменения закон в преходния период.

2.3.3. Открита процедура, с предмет “Застраховка за 2016 г. на МПС, инженерна и плавателна техника, собственост на МВР, такава получена за временно ползване от МВР, както и допълнително оборудване към тях” (УИН 02851-2015-0027)¹³⁵

Иницирирането на обществената поръчка е извършено по предложение от началник на сектор „Автотранспорт“ от 02.06.2015 г., резултат от поставена положителна резолюция върху докладна записка от 21.05.2015 г. до министъра на вътрешните работи.

Процедурата е открита с решение на възложителя от 30.06.2015 г. и се развива при действието на ЗОП (отм.). Прогнозната стойност е 2 000 000 лв. без ДДС, а критерий за възлагане - „икономически най-изгодна оферта“. В обхвата на поръчката влизат две обособени позиции (ОБП): **ОБП1** - Застраховка „Каско“, обхващаща МПС, инженерна и плавателна техника, собственост на МВР, които подлежат на застраховане - посочени в Техническата спецификация (Приложение № 1); **ОБП2** - Застраховка „Гражданска отговорност“, обхващаща МПС, инженерна и бойна техника, собственост на МВР, които подлежат на застраховане - посочени в Техническата спецификация (Приложение № 2). Обхватът на покритието на застраховките е за територията на Република България, държавите членки на ЕС и трети държави (страни членки на споразумението “Зелена карта”, които са извън ЕС), след издаден сертификат “Зелена карта”. Срокът на действие на застраховката е от 00:00 часа на 01.01.2016 г. до 24:00 часа на 31.12.2016 г., като в случай, че договорът се сключи след 01.01.2016 г., срокът му на действие е една година от датата на подписването му. Като особени условия е предвидено, че застрахователните договори се сключват без поименен списък на водачите и без посочване на рег. №, номер на рама и двигател на техниката. Допълнителното оборудване се застрахова без поименен списък по марка, модел и фабричен номер, като принадлежността му се доказва с приемно-предавателна ведомост.

За участие в процедурата са постъпили шест броя оферти.

Със заповед от 29.07.2015 г. на директора на ДУССД е назначена комисия за провеждане на процедурата, за работата на която са съставени общо два протокола.

На етапа на разглеждане на документите в пликове № 1 са констатирани несъответствия, като по реда на чл. 68, ал. 9 от ЗОП (отм.) е дадена възможност за предоставяне на допълнителни документи, които са приети от комисията.

На етапа на разглеждане на документите в пликове № 2 са отстранени четирима от участниците (относно ОБП № 1) и един участник изцяло от процедурата (относно двете ОБП). Така до етапа на отваряне на ценовите оферти са останали общо пет участници, от които един участник за ОБП № 1 и пет - за ОБП № 2. Действията на комисията са подробно мотивирани в съставените протоколи.

Процедурата е приключена с решение на възложителя от 31.08.2015 г. за определяне на изпълнител, в което са изложени мотиви относно отстраняването от участие, които възпроизвеждат констатациите на комисията.

В резултат от проведената процедура, поръчката е възложена на определените изпълнители и на 29.12.2015 г. са сключени договори (за всяка ОБП отделно), със срок на действие до 31.12.2016 г.

При проверката е установено:

¹³⁵ Одитно доказателство № 51

а) процедурите по инициране на поръчката, съгласуване на проектите на документация, както и на договорите и приложенията към тях със съответните длъжностни лица, са изпълнени в съответствие с приложимите Вътрешни правила;

б) откриването на процедурата, събирането на оферти за участие, назначаването на комисия е извършено в съответствие с реда, определен в ЗОП (отм.). Отстраняването на участници в хода на процедурата е извършено в съответствие с правната рамка. Решението на възложителя за класиране на участниците и определяне на изпълнители е мотивирано, в съответствие с нормативните изисквания на ЗОП (отм.);

в) изискванията за публичност и прозрачност са спазени, като изискуемата информация е публикувана в публичните регистри и в профила на купувача в съответствие с приложимите нормативни изисквания;

г) извършеният предварителен и текущ контрол при: иницирането на поръчката, изготвянето и съгласуването на документацията, работата на комисията и сключването на договорите, е документиран в съответствие с изискванията на приложимите вътрешни правила.

Възлагането на обществената поръчка е в съответствие с изискванията на правната рамка.

2.3.4. Открита процедура, с предмет „Доставка на регистрационни табели за МПС и за ремаркета теглени от тях“ (УИН 02851-2015-0009)¹³⁶

Процедурата е открита с решение на възложителя от 11.02.2015 г. при прогнозна стойност 20 316 750 лв. без ДДС и критерий за възлагане „най-ниска цена“¹³⁷.

В обхвата на поръчката е включена доставката на 4 107 200 бр. регистрационни табели за МПС и за ремаркета, теглени от тях¹³⁸. Срокът на изпълнение на поръчката е определен на 48 месеца, считано от 30.08.2015 г. или до изчерпване на количествата по него (ако договорът бъде сключен след тази дата, срокът за изпълнение на поръчката започва да тече от датата на сключването му). Доставките се извършват при възникнала необходимост след получаване на периодични писмени заявки от възложителя или от упълномощени от него лица от ГД „Охранителна полиция“, при определени в обявлението срокове за изпълнение на периодичните заявки. Мястото за изпълнение на доставките са пунктовете за регистрация в СДВР и ОДМВР (съгласно Приложение № 1 към техническата спецификация) и Централен технически склад (ЦТС) - МВР.

Обществената поръчка е свързана с изпълнение на функции и задължения с висока обществена значимост в областта на регистрацията на МПС, регламентирани в множество нормативни актове: Наредба № I-45 от 24.03.2000 г. за регистриране, отчет, пускане в движение и спиране от движение на моторните превозни средства и ремаркета, теглени от тях, и реда за предоставяне на данни за регистрираните пътни превозни средства; Наредба № I-181 от 3.12.2002 г. за регистрацията и отчета на моторните превозни средства, собственост на чуждестранни физически и юридически лица и Регламент (ЕО) № 2411/98 на Съвета на Европа от 03.11.1998 г. и Наредба Из-2061/05.10.2012 г. за регистрацията и отчета на бронираната, колесната, верижната техника, влекачите и специалната техника на МВР.

¹³⁶ Одитно доказателство № 52

¹³⁷ Етапът на иницирането на обществена поръчка е преди одитирания период.

¹³⁸ По видове: 1. Автомобилни - 3 300 000 бр. 2. Автомобилни с комбинация от 6 знака, съгласно чл. 24, ал. 5 от Наредба № I-45/2000г. за които се събира такса по чл. 26, т. 9 от Тарифа № 4 - 200 бр. 3. За ремаркета - 55 000 бр. 4. Транзитни и временни за автомобили и ремаркета - 680 000 бр. 5. Мотоциклетни - 45 000 бр. 6. Мотопедни – 26 000 бр. 7. За специалната техника на МВР - 1000 бр.

При проверката е установено многократно обжалване на актове на възложителя, довело до необходимост от множество промени на първоначално обявените срокове за получаване и отваряне на оферти, в т.ч.:

а) производство по преписка № КЗК-183/20.03.2015 г. във връзка с постъпила жалба относно даване на разяснения на документацията за участие, с искане за налагане на временна мярка „спиране на процедурата”. С Определение № 296/01.04.2015 г. на КЗК е наложена исканата временна мярка. С Решение № 342/22.04.2015 г. на КЗК по същата преписка, са отменени като незаконосъобразни действията на възложителя по даване на разяснения на документацията за участие и преписката е върната за провеждане на процедурата от етап даване на нови разяснения.

С **Решение за промяна** № 5785опр-27/25.05.2015 г., възложителят променя първоначално определените срокове за получаване и за отваряне на оферти, съответно на 24.06.2015 и 26.06.2015 г.;

б) на 08.06.2015 г. с постъпила жалба е образувано ново производство в КЗК във връзка с даване на разяснения на документацията за участие. С жалбата е направено искане за налагане на временна мярка „спиране на процедурата”, което с Определение № 500/16.06.2015 г. на КЗК е оставено без уважение. Същото е обжалвано пред ВАС, който с Определение № 8483/09.07.2015 г. по административно дело № 7710/2015 г., оставя в сила постановеното от КЗК определение. С Решение № 517/30.06.2015 г. на КЗК по преписка № КЗК-335/2015 г. жалбата е оставена без уважение. Решението е обжалвано пред ВАС, който с Определение № 9726/23.09.2015 г. по адм. д. № 9433/2015 г., оставя без разглеждане касационната жалба.

С **Решение за промяна** № 5785опр-43 от 15.07.2015 г., възложителят отново променя сроковете за получаване и за отваряне на оферти, съответно на 24.07.2015 и 28.07.2015 г.;

в) на 29.07.2015 г., във връзка с жалба, в КЗК е образувано производство срещу Решение № 5785опр-43/15.07.2015 г. на възложителя (директора на ДУССД) за промяна. С жалбата отново е направено искане за налагане на временна мярка „спиране на процедурата”, което с Определение № 692/01.09.2015 г. на КЗК е оставено без уважение. Същото е обжалвано пред ВАС, който с Определение № 11080/23.10.2015 г. по административно дело № 11349/2015 г., оставя в сила постановеното от КЗК определение. С Решение № 713/08.09.2015 г. на КЗК по преписка № КЗК-451/2015 г. жалбата е оставена без уважение.

С **Решение за промяна** № 5785-опр-94/06.11.2015 г. възложителят за пореден път променя сроковете за получаване и за отваряне на оферти съответно на 16.11.2015 и 17.11.2015 г.;

г) на 11.11.2015 г., в КЗК е постъпила жалба срещу решението на възложителя за промяна, като с жалбата отново е направено искане за налагане на временна мярка „спиране на процедурата”. С Разпореждане № РоткЗОП-376/19.11.2015 г. на председателя на КЗК е отказано образуването на производство по подадената жалба.

С **Решение за промяна** № 5785-опр-110/07.12.2015 г., възложителят променя срока за отваряне на оферти (на 08,30 часа на 08.12.2015 г.), без да променя срока за подаване на офертите;

д) на 16.12.2015 г. в КЗК е образувано производство във връзка с постъпила жалба срещу решението за промяна. С жалбата е направено искане за налагане на временна мярка „спиране на процедурата”, което с Определение на КЗК № 993/22.12.2015 г. е оставено без уважение. С Решение № 3/20.01.2016 г. КЗК оставя жалбата без уважение¹³⁹.

За участие в процедурата са постъпили 2 оферти.

¹³⁹ Решение № 3 от 20.01.2016 г. на КЗК е обжалвано, за което е образувано адм. дело № 2358/2016 г. на ВАС, IV-то отд. С решение № 3953 от 06.04.2016 г. ВАС се произнася по делото в полза на ДУССД, като оставя жалбата без уважение.

Със заповед на възложителя от 08.12.2015 г. е назначена комисия за провеждане на процедурата, която е обективизирала дейността си в общо 2 протокола.

На етапа на отваряне на пликове № 1 от комисията е установено, че единият от двамата участници е представил банкова гаранция за участие, която не отговаря на изискванията на възложителя, заложили в обявлението и не е представил минимум по един бр. образец от всеки вид регистрационна табела, съгласно изискването на обявлението. За другия участник са установени нередности в представената декларация по чл. 49, ал. 9 от ЗОП (отм.). В определения срок са постъпили допълнителни документи от единия участник, които са приети от комисията. Другият участник не е представил допълнително изискуемите документи, а е оттеглил офертата си със заявление от 11.12.2015 г., поради което е отстранен от участие.

В резултат на така взетото решение, след разглеждане на техническата и ценова оферта на единствения останал участник, комисията го класира на първо място.

На 19.01.2016 г. е издадено решение на възложителя за класиране и определяне на изпълнител, в резултат на което на 28.04.2016 г. е сключен договор за обществена поръчка със спечелилия кандидат на стойност 20 084 208 лв. без ДДС.

При проверката е установено:

а) провеждането на процедурата по реда на ЗОП (отм.) е в съответствие с разпоредбата на § 18 от ПЗР на ЗОП (обн., ДВ, бр. 13 от 16.02.2016 г., в сила от 15.04.2016 г.), тъй като процедурата е открита на 11.02.2015 г. - преди влизането в сила на новия закон;

б) откриването на процедурата, събирането на оферти за участие, назначаването на комисия и документирането на нейната работа е извършено в съответствие среда, определен в ЗОП (отм.);

в) в резултат на образуванията производства по обжалване, първоначално определеният срок за подаване на оферти е удължаван от възложителя в съответствие с чл. 27а, ал. 9, т. 2 от ЗОП (отм.). При спазване на чл. 120а, ал. 2, т. 1 и т. 2 от ЗОП (отм.), процедурата е спирала до влизане в сила на определенията, с които се отхвърля искането за временна мярка и на Решение № 342/22.04.2015 г. на КЗК, по което производство има наложена временна мярка с Определение № 296/01.04.2015 г. на КЗК;

г) изискванията за публичност и прозрачност са спазени, като изискуемата информация е публикувана в публичните регистри и в профила на купувача в съответствие с приложимите нормативни изисквания;

д) извършеният предварителен и текущ контрол при: иницирането на поръчката, изготвянето и съгласуването на документацията, работата на комисията и сключването на договора, е документиран в съответствие с изискванията на приложимите вътрешни правила, но е бил неефективен, тъй като не е предотвратил установените от КЗК несъответствия във връзка с дадените разяснения от възложителя по документацията за участие (Решение № 342/22.04.2015 г. на КЗК по преписка № КЗК-183/2015 г.).

Възлагането на обществената поръчка е в съответствие с изискванията на правната рамка.

2.3.5. Договаряне без обявление с предмет „Доставка на регистрационни табели за МПС и за ремаркета теглени от тях“ (УИН: 02851-2015-0050)¹⁴⁰

Обществената поръчка е иницирана с предложения от 26.08.2015 г. и от 18.09.2015 г. от началника на сектор „Стопански дейности“. Предложено е поръчката да се възложи по реда на договаряне без обявление с правно основание чл. 90 ал. 1, т. 4 от ЗОП (отм.). Представени са доказателства за осъществена вътрешна кореспонденция с отговорните структурни звена и изразено положително становище от началника на сектор „ПНО“.

¹⁴⁰ Одитно доказателство № 53

Процедурата на договаряне без обявление е открита с подробно мотивирано решение на възложителя от 28.10.2015 г. на основание чл. 90, ал. 1, т. 4 от ЗОП (отм.).

Откриването на процедурата на договаряне без обявление е пряко свързано с многократно обжалване при провеждането на друга обществена поръчка, а именно: Процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет: **„Доставка на регистрационни табели за МПС и за ремаркета теглени от тях“** (разгледана подробно в предходната подточка 2.3.4. на констатацията), която поради обжалване на основание чл. 120а, ал. 2 от ЗОП (отм.) е спирана многократно на етап подаване на оферти¹⁴¹.

При проверката относно развитието на процедурата на договаряне без обявление е установено:

а) решението за договаряне без обявление и поканата за участие в процедурата са публикувани в профила на купувача на ДУССД на 29.10.2015 г. при прогнозна стойност 4 911 624 лева без ДДС. Техническите изисквания на възложителя са описани и приложени към поканата за участие. Предвидено е, че регистрационните табели ще се заявяват при възникнала необходимост, в рамките на общата стойност на договора. Посочените количества са максимални, като възложителят не се задължава да ги заяви в пълен размер. Доставянето е предвидено да се извършва след получаване на периодични писмени заявки от отдел „Пътна полиция“ при Главна дирекция „Национална полиция“ (ОПП при ГДНП). Поръчките от ОПП при ГДНП включват заявките от 28-те звена „Пътна полиция“ при ОДМВР, като се обобщават по видове и типове регистрационни табели. Табелите за специална техника на МВР се заявяват от ДУССД, след периодични писмени поръчки.

Поканата за участие е адресирана до петима потенциални участници.

Представено е становище на АОП от 13.11.2015 г. за осъществен предварителен контрол по чл. 19, ал. 2, т. 24 от ЗОП (отм.) със заключение за законосъобразност на процедурата.

Решението за откриване на договарянето е обжалвано пред КЗК от юридическо лице, което не е сред поканените, като е предявено и искане за спиране на процедурата. С определение № 909/265.11.2015 г. КЗК оставя искането за спиране на процедурата без уважение, а с Решение № 910/ 26.11.2015 г. на КЗК, жалбата е оставена без уважение.

На 18.12.2015 г. са изпратени по факс съобщения за датата и часа на договарянето до поканените в процедурата участници.

Със заповед от 22.12.2015 г. на директора на ДУССД е назначена комисия за провеждане на договарянето с двама явили се участници, като работата ѝ е отразена в протоколи, въз основа на които на възложителя е представен доклад.

С решение на възложителя от 22.12.2015 г., въз основа на мотивите на комисията, е обявено класирането и за изпълнител е определен класираният на първо място кандидат с обща стойност на доставката 3 838 410 лв. без ДДС.

Срещу решението на възложителя в КЗК е образувано производство по преписка № КЗК-5/18.01.2016 г., по постъпила жалба от страна на класирания на второ място участник. По преписката КЗК се е произнесла с Решение № 62/04.02.2016 г. в полза на ДУССД, с което жалбата е отхвърлена¹⁴². От страна на възложителя е предявено искане за допускане на предварително изпълнение. КЗК намира, че липсата на сключен договор на практика пречатства възложителя да извършва съществена част от дейността си, свързана с предоставяне и поставяне на табели с регистрационни номера, които дейности са възложени със закон на структурите на МВР и с Определение № 55/27.01.2016 г., допуска предварително

¹⁴¹ част III. Констатации, раздел II, т. 2.3.4. от настоящия доклад

¹⁴² Решението на КЗК е обжалвано пред ВАС, адм.дело № 3016/2016 г. С определение № 5073/27.04.2016 г. ВАС се произнася в полза на ДУССД, като оставя жалбата без разглеждане. Определението на ВАС е влязло в сила.

изпълнение. Против определението на КЗК е подадена частна жалба пред ВАС, но с Определение № 2270/29.02.2016 г. на ВАС по административно дело №2248 от 2016 г., същото е оставено в сила.

С Решение на директора на ДУССД №5785оп-50-5785опр-51/12.05.2016 г. процедурата е прекратена, с мотиви, свързани с проведената на 28.04.2016 г. процедура за възлагане на обществена поръчка, открита с решение № 5785опр-11 от 11.02.2015 г. на ВПД директор на ДУССД и сключен договор №5785оп-8-5785опд-4/28.04.2016 г. с предмет „Доставка на регистрационни табели за МПС и за ремаркета теглени от тях“ с определения с решение №5785оп-8-5785опр-5/19.01.2016 г. изпълнител. Поради това, на основание чл. 39, ал. 1, т. 5 и чл. 40 от ЗОП (отм.), процедурата за възлагане на обществена поръчка с предмет „Доставка на регистрационни табели за МПС и за ремаркета теглени от тях“, открита с решение № 5785оп-50-5785опр-90/28.10.2015 г. е прекратена, поради отпаднала необходимост от провеждане на процедурата в резултат от съществена промяна в обстоятелствата.

В тази връзка, с Решение на директора на ДУССД № 5785опр-50/13.05.2016 г., на основание чл. 40, във връзка с чл. 39, ал. 1, т. 5 от ЗОП (отм.), във вр. с §18 от ПЗР на ЗОП, е отменено решението за определяне на изпълнител.

Обществената поръчка е с предмет с висока обществена значимост в областта на регистрацията на МПС и своевременното изпълнение е от съществено значение не само за възложителя, но и за обществото като цяло, доколкото дейностите, включени в предмета на обжалваната ОП, засягат интересите на неограничен кръг субекти, нуждаещи се от превозни средства за осъществяване на дейността си.

На основание чл. 90, ал. 1, т. 4 от ЗОП (отм.), възложителите могат да възлагат обществена поръчка чрез процедура на договаряне без обявление, когато е възникнала необходимост от предприемане на неотложни действия поради настъпване на изключителни обстоятелства, последиците, от които не могат да бъдат преодолени при спазване на сроковете за провеждане на открита или ограничена процедура или на процедура на договаряне с обявление. Поради спиране на откритата процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет „Доставка на регистрационни табели за МПС и за ремаркета, теглени от тях“, след изтичане на срока на последния договор за доставка на регистрационни табели - 29.08.2015 г., няма избран изпълнител на новия договор. С оглед на специфичния предмет на поръчката, прекъсването на доставката на регистрационните табели след 29.08.2015 г. създава съществени затруднения при изпълнение на нормативно установени дейности на възложителя. Съгласно чл. 2 и чл. 10, ал.ал. 1 и 4 от Наредба № I-45 от 24 март 2000 г., дейностите по регистриране на пътните превозни средства и по предоставяне и поставяне на табелите с регистрационни номера върху тях са възложени на структурите на МВР. Междувременно изменението на изискванията на БДС ISO 7591:1999 или еквивалент и действащите БДС 15980:2010/Изменение 2:2015 (в сила от 17.08.2015 г.) или еквивалент налага допълване в Техническата спецификация на процедура „Доставка на регистрационни табели за МПС и за ремаркета, теглени от тях“, открита с Решение № 578500-ОП-11/11.02.2015 г.

При проверката е установено:

а) предвид изложената фактическа и правна обстановка, налице са предпоставките на чл. 90, ал. 1, т. 4 от ЗОП (отм.), при което процедурата на договаряне без обявление е открита в съответствие с правната рамка;

б) видно от Решение № 5785оп-50-5785опр- 90/28.10.2015г. за откриване, процедурата за избор на изпълнител чрез договаряне без обявление е мотивирана от необходимостта да бъдат осигурени спешните нужди на областните дирекции на МВР и СДВР от регистрационни табели до приключване на обществената поръчка за избор на нов изпълнител и до сключване на договор с избрания изпълнител от провежданата открита процедура от ДУССД- МВР.

Обстоятелството - сключване на договор с избрания изпълнител от провежданата открита процедура, действително е настъпило на 28.04.2016 г. и е съществена промяна в обстоятелствата, предвид което решението на директора на ДУССД № 5785оп-50-5785опр-51/12.05.2016 г. за прекратяване на процедурата на договаряне без обявление е законосъобразно и обосновано.

Прекратяването на обществената поръчка е в съответствие с изискванията на правната рамка.

2.4. Процедури за възлагане на обществени поръчки, свързани с вещевото осигуряване на служителите на МВР

Проверени са процедури за възлагане на обществени поръчки, свързани с изпълнение на значими функции и задължения на ДУССД, регламентирани в нормативни актове от различна степен, в т.ч.: съгласно чл. 151, ал. 4 от ЗМВР (предишна ал. 2, изм. ДВ, бр. 14 от 2015 г.), министърът на вътрешните работи определя с наредба структурите, чиито служители изпълняват служебните си задължения в униформено облекло, вида на униформеното облекло, реда за предоставянето, носенето и сроковете за ползването му, както и другите принадлежности, върху които са поставени символи и отличителни знаци на структурите на МВР и са свързани с изпълнението на служебните задължения на държавните служители. На това основание от министъра на вътрешните работи е издадена Наредба № 8121з-1010/24.08.2015 г. за униформеното облекло и работното облекло за служебно ползване в МВР¹⁴³. Съгласно § 7 от ПЗР на наредбата (ред. ДВ, бр. 68 от 2015 г.), предоставянето на лично вещевево довольствие¹⁴⁴ за 2011 г., 2012 г., 2013 г. и 2014 г. се осъществява до 31.12.2016 г.¹⁴⁵.

2.4.1. Открита процедура, за сключване на РС с предмет „Доставка на строеви облекла – костюми, панталони и поли“ (УИН 02851-2016-0022)¹⁴⁶

2.4.1.1. Първи етап (до сключването на рамковото споразумение)

Иницирирането на обществената поръчка е извършено по предложение на началник Сектор „Вещево осигуряване (ВО)“ от 23.09.2015 г. Процедурата е открита с решение на възложителя от 14.04.2016 г., при прогнозна стойност 2 378 914 лв. без ДДС, критерий за възлагане „най-ниска цена“ и се развива при действието на ЗОП (отм.).

В обхвата на поръчката е включена доставката на строеви облекла – костюми, панталони и поли: 39 339 бр., разпределени в 24 артикула.

В рамките на първоначално обявените срокове, за участие е постъпила една оферта. Предвид това, с решение за промяна от 14.06.2016 г., възложителят определя нови срокове за получаване, респ. за отваряне на оферти, в резултат от което, за участие в процедурата са регистрирани две оферти.

Със заповед от 06.07.2016 г. на директора на ДУССД е назначена комисия за провеждане на процедурата, за работата на която са съставени общо два протокола.

На етапа на отваряне, проверка и оценка на офертите, от комисията не са констатирани несъответствия, предвид което не е възникнала необходимост от предоставяне и не са изискани допълнителни документи от участниците.

Процедурата е приключена с решение за класиране на участниците от 12.08.2016 г. на директора на ДУССД, в резултат на което е сключено рамково споразумение от 28.09.2016 г. с двамата участници - потенциални изпълнители.

¹⁴³ обн., ДВ, бр. 68/04.09.2015 г., изм., бр. 2/06.01.2017 г., в сила от 06.01.2017 г.

¹⁴⁴ „Лично вещевево довольствие“ е ежегодно полагащо се униформено облекло, разпоредено с лимит от министъра на вътрешните работи в ежегодна заповед (§1, т.2 от ДР на Наредба № 8121з-1010/24.08.2015 г.)

¹⁴⁵ В сила от 06.01.2017 г. е прието изменение в §7 от наредбата, като крайния срок е променен на 31.12.2017 г.

¹⁴⁶ Одитно доказателство № 54

2.4.1.2. Втори етап (възлагане на поръчката въз основа на рамковото споразумение)

Първата заявка за изготвяне на покана за оферти въз основа на рамковото споразумение е от 29.09.2016 г. от началник на сектор „ВО“.

На 13.10.2016 г. е изготвена покана за представяне на оферти до двамата потенциални изпълнители по рамково споразумение, за възлагане на обществена поръчка на основание чл. 93б от ЗОП (отм.), във връзка с §18 от ПЗР на ЗОП, при прогнозна стойност 1 923 909 лв. без ДДС и при критерий за оценка „най-ниска цена“.

В определения срок са постъпили оферти от двамата потенциални изпълнители.

Със заповед от 21.10.2016 г. на възложителя е назначена комисия за разглеждане, оценка и класиране на постъпилите оферти, работата на която е документирана в протокол от 26.10.2016 г. Резултатите от проведената процедура, въз основа на изложените от страна на комисията мотиви, са отразени в крайното решение на възложителя от 28.10.2016 г., издадено на основание чл. 93в от ЗОП (отм.), във вр. с чл. 73, ал. 1 от ЗОП (отм.), във вр. с § 18 от ПЗР на ЗОП.

На 30.11.2016 г. с определения изпълнител е сключен договор за обществена поръчка, на обща стойност 1 551 657 лв. с ДДС, за доставката на 20 829 броя строеви облекла – костюми, панталони и поли, при срок на доставката 12 месеца от подписването на договора. Видно от писмо от началника на отдел „ФМО“ от 29.01.2018 г., финансовото изпълнение на договора е приключило на 25.01.2018 г. (извън одитирания период).

При проверката е установено:

а) инициирането на обществената поръчка е реализирано съгласно приложимите Вътрешни правила. Съгласно § 18 от ПЗР на новия ЗОП сключването на рамкови споразумения, за които до влизането в сила на този закон е взето решение за откриване по отменения закон, се приключват по досегашния ред. В тази хипотеза е попаднал първият етап от процедурата - този по сключването на РС (28.09.2016 г.). Процедурата е открита на 14.04.2016 г. и прилагайки § 18 от ПЗР на новия ЗОП законосъобразно е довършена по стария ред, независимо от факта, че в хода на провеждането ѝ е започнало действието на новия ЗОП от 15.04.2016 г. Откриването на процедурата, събирането на оферти за участие и назначаването на комисия е извършено в съответствие с правната рамка;

б) изискванията за публичност и прозрачност са спазени, като изискуемата информация е публикувана в публичните регистри и в профила на купувача в съответствие с приложимите нормативни изисквания;

в) извършеният предварителен и текущ контрол при: инициирането на поръчката, изготвянето и съгласуването на документацията, работата на комисията и сключването на рамковото споразумение, е документиран в съответствие с изискванията на приложимите Вътрешни правила;

г) § 19 от ПЗР на ЗОП изрично определя, че договорите въз основа на рамково споразумение, сключено до влизането в сила на този закон, се възлагат по реда, действал към датата на решението за откриване на процедурата за сключване на рамково споразумение. Рамковото споразумение е сключено след влизането в сила на новия ЗОП, предвид което за възлагането на договора са приложими правилата на ЗОП от 2016 г. Прилагането на отменен закон при задължение да се приложи действащият към момента закон е съществено нарушение на материалния закон, което води до несъответствие на решението на възложителя от

28.10.2016 г. за определяне на изпълнител с действащата правна рамка на ЗОП. В подкрепа на направената оценка са практиката на ВАС и методическите указания на АОП¹⁴⁷.

Определянето на изпълнител по обществената поръчка въз основа на сключеното на 28.09.2016 г. рамково споразумение е незаконосъобразно/ в съществено несъответствие с изискванията на ЗОП, поради неправилно тълкуване и прилагане на разпоредбите на § 18 и § 19 от ПЗР на ЗОП от 2016 г. относно прилагането на отменения закон в преходния период.

2.4.2. Открита процедура, за сключването на рамково споразумение с предмет „Доставка на фланелки с дълъг ръкав, тениски с къс ръкав и летни трикотажни блузи с къс ръкав” (УИН 02851-2016-0031)¹⁴⁸

2.4.2.1. Първи етап (до сключването на рамковото споразумение)

Иницирирането на обществената поръчка е извършено по предложение на началника на сектор „ВО“ от 23.09.2015 г.

Процедурата е открита с решение на възложителя от 14.04.2016 г., при прогнозна стойност 1 969 129,50 лв. без ДДС и критерий за възлагане „най-ниска цена“. В обхвата на поръчката влиза сключване на рамково споразумение с предмет: „Доставка на фланелки с дълъг ръкав, тениски с къс ръкав и летни трикотажни блузи с къс ръкав”, обособени в 16 артикула. Предметът на поръчката е включен в списъка по чл. 30 от Закона за интеграция на хората с увреждания (ЗИХУ) и същата е запазена за участие само на специализирани предприятия или кооперации на хора с увреждания, като офертите на други заинтересовани лица се разглеждат само ако няма: участник, за когото поръчката е запазена и който отговаря на критериите за подбор, или участник, за когото поръчката е запазена и чиято оферта отговаря на изискванията на възложителя. Рамковото споразумение се сключва за срок от 24 месеца, с трима потенциални изпълнители, класирани на първите три места, но може да се сключи и с по-малко от трима, само ако не е налице достатъчен брой участници, които отговарят на критериите за подбор, или достатъчен брой оферти, които отговарят на предварително обявените условия. Предвидено е сключването на конкретните договори въз основа на рамковото споразумение да се извършва при осигурен финансов ресурс, всеки конкретен договор да се сключва със срок за изпълнение от 8 до 12 месеца, а изпълнението му да е чрез периодични доставки след писмена заявка от възложителя с посочени артикули и размерна спецификация.

За участие в процедурата са постъпили шест оферти (всички оферти са от специализирани предприятия и кооперации на хора с увреждания).

Със заповед от 13.06.2016 г. на директора на ДУССД е назначена комисия за провеждане на процедурата, дейността на която е документирана в общо два протокола.

На етапа на отваряне на пликове № 1 не са констатирани липсващи документи и/или несъответствие с критериите за подбор и/или друга нередовност.

При разглеждането на плик № 2 е отстранен един от участниците, като в протокола подробно са отразени мотивите на комисията за взетото решение.

В резултат на взетите решения, от комисията са разгледани ценовите оферти на неотстранените участници и е извършено класиране.

¹⁴⁷ Мотивите в Решение на ВАС № 4478/05.04.2018 г. по адм. дело №2630/2018 г. – IV отделение.

<http://www.sac.government.bg/court22.nsf/d6397429a99ee2afc225661e00383a86/79e655021ed7a3d5c22582650026a206?OpenDocument>;

Становище № 04-00-80/17.03.2016 г. на АОП, в отговор на запитване № 93-17-17/9.03.2016 г. от страна на МФ https://web.apis.bg/p.php?i=2773486&b=0&fdt=2&fpar=28983246&fid=2752471#ss_0

¹⁴⁸ Одитно доказателство № 55

На 25.07.2016 г. е издадено решение на възложителя за класиране, в резултат от което на 14.09.2016 г. е сключено рамково споразумение с класираните на първите три места участници.

2.4.2.2. Втори етап (възлагане въз основа на рамковото споразумение)

Първата заявка въз основа на рамковото споразумение е направена от началника на сектор „ВО“ на 17.09.2016 г.

На 07.10.2016 г. е изготвена покана за представяне на оферти до тримата потенциални изпълнители, за възлагане на обществена поръчка на основание чл. 93б, ал. 3, т. 1 от ЗОП (отм.), във връзка с §18 от ПЗР на ЗОП, при прогнозна стойност 884 686 лв. без ДДС и критерий за оценка „най-ниска цена“. В определения в поканата срок са постъпили оферти от всички поканени.

Със заповед от 21.10.2016 г. на директора на ДУССД е назначена комисия за разглеждане, оценка и класиране на офертите, работата на която е документирана в протокол от 25.10.2016 г. При проверката на ценовите оферти, от комисията е констатирано, че предложените от един от участниците цени, за част от артикулите, са по-високи от пределните цени, установени в РС, поради което го предлага за отстраняване от участие. По отношение на друг участник, комисията е установила, че ценовата му оферта надвишава прогнозната стойност, определена с поканата и също го предлага за отстраняване.

В резултат от работата на комисията е класиран единственият неотстранен участник, като резултатите са отразени в крайното решение на възложителя от 01.11.2016 г., издадено на основание чл. 93в от ЗОП (отм.), във връзка с чл.73, ал.ал. 1 и 2 от ЗОП (отм.), във връзка с § 18 от ПЗР на ЗОП.

На 22.11.2016 г. е сключен договор за обществена поръчка с определения за изпълнител участник, на обща стойност 897 183 лв. с ДДС, за доставката на общо 106 550 броя фланелки, тениски и блузи, при срок на доставката 12 месеца от подписването на договора.

Втората заявка за оферти въз основа на РС е от 17.03.2017 г. (извън одитирания период).

При проверката е установено:

а) процедурата за сключване на рамково споразумение е във връзка с осигуряване на непредоставено към съответния момент лично вещеве имущество за униформените служители на МВР за 2011-2015 г. и крайните срокове, установени в Наредба № 8121з-1010/24.08.2015 г. Иницирирането е съобразено с крайните срокове, установени в наредбата и реализирано в съответствие с изискванията на приложимите Вътрешни правила;

б) процедурата е открита на 14.04.2016 г. и прилагайки § 18 от ПЗР на новия ЗОП е довършена по стария ред, независимо от факта, че в хода на провеждането ѝ е започнало действието на новия ЗОП от 15.04.2016 г.;

в) откриването на процедурата, събирането на оферти за участие, назначаването на комисия и документирането на нейната работа е извършено в съответствие с правната рамка. Отстраняването на единия от шестте участници е извършено при наличие на предпоставките в чл. 69, ал. 1, т. 3 от ЗОП (отм.) и е мотивирано от комисията;

г) изискванията за публичност и прозрачност са спазени, като изискуемата информация е публикувана в публичните регистри и в профила на купувача в съответствие с приложимите нормативни изисквания;

д) извършеният предварителен и текущ контрол при: иницирирането на поръчката, изготвянето и съгласуването на документацията, работата на комисията и сключването на РС, е документиран в съответствие с приложимите Вътрешни правила.

е) параграф 19 от ПЗР на ЗОП изрично предвижда, че договорите въз основа на рамково споразумение, сключено до влизането в сила на този закон, се възлагат по реда, действал към датата на решението за откриване на процедурата за сключване на рамковото споразумение.

Рамковото споразумение е сключено на 14.09.2016 г., след влизането в сила на новия ЗОП, предвид което, за възлагането на договора са приложими правилата на ЗОП от 2016 г. Прилагането на отменен закон при задължение да се приложи действащият към момента закон е съществено нарушение, което води до несъответствие на решението на възложителя от 01.11.2016 г. за определяне на изпълнител с действащата правна рамка на ЗОП¹⁴⁹. В подкрепа на направената оценка са практиката на ВАС и методическите указания на АОП¹⁵⁰.

Определянето на изпълнител по обществената поръчка въз основа на сключеното на 28.09.2016 г. рамково споразумение е незаконосъобразно/ в съществено несъответствие с изискванията на ЗОП, поради неправилно тълкуване и прилагане на разпоредбите на § 18 и § 19 от ПЗР на ЗОП от 2016 г. относно прилагането на отменения закон в преходния период.

2.4.3. Открита процедура, за сключване на РС с предмет „**Доставка на якета летни с хастар и канадки /шуби/ всесезонни по обособени позиции**” (УИН 02851-2016-0018)¹⁵¹

Иницилирането на обществената поръчка е извършено по предложение на началника на сектор „ВО“ от 23.09.2015 г.

Процедурата е открита с решение на възложителя от 13.04.2016 г., при прогнозна стойност 1 792 870 лв. без ДДС и критерий за възлагане „най-ниска цена“. В обхвата на поръчката влиза доставка на облекла по две обособени позиции: ОБП № 1. Якета летни с хастар (14 210 бр.)¹⁵², ОБП № 2. Канадки (шуби) всесезонни (5 000 бр.)¹⁵³. Количествата са определени ориентировъчно и служат за целите на формиране на ценовото предложение и оценяването му. Предвидено е доставката на готовите изделия да се извършва при възникнала необходимост, в рамките на осигурените финансови средства, като конкретните количества се посочват в писмени искания или покани на възложителя за сключване на конкретните договори въз основа на РС.

Предметът на поръчката е включен в списъка по чл. 30 от ЗИХУ и е предназначена за изпълнение от специализирани предприятия или кооперации на хора с увреждания. РС се сключва за срок от 24 месеца, с трима потенциални изпълнители, класирани на първите три места, но може да се сключи и с по-малко от трима, само ако не е налице достатъчен брой участници, които отговарят на критериите за подбор, или достатъчен брой оферти, които отговарят на предварително обявените условия. Предвидено е всеки конкретен договор да се сключва със срок от 8 до 12 месеца, като изпълнението му е чрез периодични доставки след подадена от възложителя писмена заявка с посочени артикули и размерна спецификация.

За участие в процедурата по ОБП № 2 са постъпили две оферти от специализирани предприятия на хора с увреждания. По ОБП № 1 не са постъпили оферти.

Със заповед от 31.05.2016 г. на директора на ДУССД е назначена комисия за провеждане на процедурата, дейността на която е документирана в общо два протокола.

¹⁴⁹ Виж т. 2.3.2 от констатацията

¹⁵⁰ Мотивите в Решение на ВАС № 4478/05.04.2018 г. по адм. дело №2630/2018 г. – IV отделение. <http://www.sac.government.bg/court22.nsf/d6397429a99ee2afc225661e00383a86/79e655021ed7a3d5c22582650026a206?OpenDocument>; Становище на АОП № 04-00-80/17.03.2016 г. в отговор на запитване № 93-17-17/9.03.2016 г. от страна на МФ (№ 93-17-17 от 18.03.2016 г. на МФ https://web.apis.bg/p.php?i=2773486&b=0&fdt=2&fpar=28983246&fid=2752471#ss_0

¹⁵¹ Одитно доказателство № 56

¹⁵² Определени в следните артикули: Артикул 1. Якета летни с хастар, цвят тъмно син (6 700 бр.); Артикул 2. Якета летни с хастар, цвят графитено сив (3 600 бр.); Артикул 3. Якета летни с хастар, цвят маслено зелен (2 750 бр.); Артикул 4. Якета летни с хастар, цвят черен (1 160 бр.).

¹⁵³ Определени в следните артикули: Артикул 1. Канадки (шуби) всесезонни, цвят тъмно син (1 940 бр.); Артикул 2. Канадки (шуби) всесезонни, цвят графитено сив (1 050 бр.); Артикул 3. Канадки (шуби) всесезонни, цвят маслено зелен (1 020 бр.); Артикул 4. Канадки (шуби) всесезонни, цвят черен (740 бр.); Артикул 5. Канадки (шуби) всесезонни за Пътна полиция, цвят тъмно син (250 бр.).

В Протокол № 2 от работата на комисията са отразени констатирани несъответствия с изискванията на възложителя по ОБП № 2, като е прието, че представените от единия участник протоколи с метод за изпитване БДС EN ISO 6330:2012 не са издадени от акредитирана от Изпълнителна агенция „БСА“ изпитвателна лаборатория (АИЛ), или друг признат орган по смисъла на ЗОП, с което не е изпълнено изискването на възложителя по т. 3 в раздел III от Техническата спецификация по ОБП № 2. На основание чл. 69, ал. 1, т. 3 от ЗОП (отм.) участникът е предложен за отстраняване от процедурата.

Във връзка с докладна записка от 13.07.2016 г., от председателя на комисията за оценка на офертите до директора на ДУССД, за необходимостта от допълнително обсъждане на стандарт БДС EN ISO 6330:2012 и доуточнени специфики, срокът за работа на комисията е удължен със заповед на възложителя от 13.07.2016 г. При допълнително обсъждане и проверка на изискванията на посочения стандарт от комисията е установено, че стандартът касае поведението на тъканите при пране, вследствие на което изследване се отчита устойчивост на деламинацията и не е налице конкретно изискване за изпитване на показателя. Поради това, от комисията е прието, че офертата на предложението за отстраняване участник, в предходното заседание, отговаря на предварително обявените условия и същия следва да бъде допуснат до отваряне на ценовото му предложение.

На 22.07.2016 г. е издадено решение на възложителя, с което са класирани участниците, в частта по ОБП № 2¹⁵⁴. С отделно решение от същата дата, процедурата относно ОБП № 1 е прекратена, поради липса на подадени оферти.

Във връзка с постъпила жалба срещу решението на възложителя за класиране по ОБП № 2, от класирания на второ място участник, в КЗК е образувано производство по преписка № КЗК-576/24.08.2016 г. С Решение от 13.10.2016 г., КЗК отменя решението за класиране и връща преписката на възложителя с указание за прекратяване на процедурата.

Решението на КЗК е обжалвано пред ВАС, който със свое решение № 4752 от 18.04.2017 г. отменя решението на КЗК като незаконосъобразно.

На 14.06.2017 г. (извън одитирания период) е сключено РС за изпълнение на поръчката, с двамата потенциални изпълнители.

При проверката е установено:

а) процедурата за сключване на РС е във връзка с осигуряване на непредоставено лично вещеве имуществено за униформените служители на МВР за 2011-2015 г. и крайните срокове, установени в Наредба № 8121з-1010/24.08.2015 г. Иницирирането е съобразено с крайните срокове, установени в наредбата и реализирано в съответствие с изискванията на чл. 20 от Вътрешните правила, утвърдени със Заповед № 5785з-1814/12.06.2015 г. на директора на ДУССД. Дейностите, свързани с движението на вътрешните документи е в съответствие с правилата;

б) етапът до сключването на РС попада в приложното поле на §18 от ПЗР на новия ЗОП съгласно който сключването на рамкови споразумения, за които до влизането в сила на този закон е взето решение за откриване по отменения такъв, се приключват по досегашния ред. Процедурата е открита на 13.04.2016 г. и прилагайки § 18 от ПЗР на ЗОП законосъобразно е довършена по стария ред, независимо от факта, че в хода на провеждането ѝ е започнало действието на новия ЗОП, в сила от 15.04.2016 г.;

в) откриването на обществената поръчка, събирането на оферти, назначаването на комисия и документирането на нейната работа е извършено в съответствие с правната рамка. Разглеждането на ценовото предложение на първоначално предложението за отстраняване участник е извършено при наличие на законоустановените предпоставки.

¹⁵⁴ 1-во място - „ПРО ХЕЛП“ ЕООД; 2-ро място - ТПКИ „Недялко Царев“

Решенията на възложителя за прекратяване на процедурата по обществената поръчка ОБП № 1 е в съответствие с правната рамка, предвид липсата на подадени оферти за тази позиция;

г) изискванията за публичност и прозрачност са спазени, като изискуемата информация е публикувана в публичните регистри и в профила на купувача в съответствие с нормативните изисквания.

д) извършеният предварителен и текущ контрол при: инициирането на поръчката, изготвянето и съгласуването на документацията, работата на комисията е документиран в съответствие с изискванията на приложимите Вътрешни правила.

Сключването на РС и на конкретните договори по изпълнение на обществената поръчка са извън одитирания период. Забавянето при провеждането на процедурата е в резултат от обжалването на крайното решение на възложителя.

2.4.4. Открита процедура, за сключването на РС с предмет „Доставка на костюми специални зимни” (УИН 02851-2016-0023)¹⁵⁵

2.4.4.1. Първи етап (до сключването на рамковото споразумение)

Инициирането на обществената поръчка е извършено по предложение на началника на сектор „ВО“ от 23.09.2015 г. Процедурата е открита с решение на възложителя от 14.04.2016 г., при прогнозна стойност 7 742 850 лв. без ДДС и критерий за възлагане „най-ниска цена“.

В обхвата на поръчката влиза доставката на специални зимни костюми, определени в 4 артикула. Предметът на обществената поръчка е включен в списъка по чл. 30 от ЗИХУ и е предназначена за изпълнение от специализирани предприятия или кооперации на хора с увреждания. РС се сключва за срок от 24 месеца, с трима потенциални изпълнители, класирани на първите три места, но може да се сключи и с по-малко от трима, само ако не е налице достатъчен брой участници, които отговарят на критериите за подбор, или достатъчен брой оферти, които отговарят на предварително обявените условия на възложителя. Сключването на конкретните договори въз основа на РС се извършва при осигурен финансов ресурс. Предвидено е всеки конкретен договор да се сключва със срок от 8 до 12 месеца, като изпълнението му е чрез периодични доставки след подадена от възложителя писмена заявка с посочени артикули и размерна спецификация. Количествата са прогнозни. Видовете и количествата специални зимни костюми се определят от възложителя в изпращаните от него писмени покани.

За участие в процедурата са постъпили две оферти.

Със заповед от 06.06.2016 г. на директора на ДУССД е назначена комисия за провеждане на процедурата, дейността на която е документирана в общо два протокола.

На етапа на отваряне на пликове № 1 от комисията е установено, че единият от двамата участници не е специализирано предприятие или кооперация на хора с увреждания, поради което на основание чл. 16г, ал. 9 от ЗОП (отм.) не следва да разглежда представената от него оферта.

При отварянето и разглеждането на ценовото предложение на другия участник, от комисията е установено, че предложението не отговаря на изискванията по т. 1 от Раздел III.1.2. от обявлението, а именно: „Участниците да посочат единична цена в лева без включен ДДС, обща цена без ДДС, както и обща стойност без ДДС и с включен ДДС“, с оглед на което, участникът е предложен за отстраняване на основание чл. 69, ал. 1, т. 3 от ЗОП (отм.). В резултат на така взетото решение, от комисията е разгледана офертата на участника, който не е специализирано предприятие за хора с увреждания, тъй като „няма участник, за когото поръчката е запазена и чиято оферта отговаря на изискванията на възложителя“. След

¹⁵⁵ Одитно доказателство № 57

разглеждането на документите за подбор, техническото и ценовото му предложение, същият е класиран на първо място.

С решение на възложителя от 03.08.2016 г., процедурата е прекратена на основание чл. 39, ал. 2, т. 2 от ЗОП (отм.), с мотив „На основание чл. 39, ал. 2, т. 2 от ЗОП (отм.), прекратявам процедурата за възлагане на обществена поръчка открита по реда на ЗОП, тъй като има само една оферта която отговаря на предварително обявените условия от възложителя“. С срещу решението за прекратяване, на 15.08.2016 г. от класирания участник е подадена жалба пред КЗК. С Решение от 11.10.2016 г., КЗК отменя решението за прекратяване като немотивирано, издадено в нарушение на чл. 11, ал. 2, т. 5 във връзка с чл. 39, ал. 2, т. 2 от ЗОП (отм.) и връща преписката на възложителя за продължаване на процедурата.

На 18.11.2016 г. е издадено решение на възложителя за класиране и определяне на изпълнител, съобразно мотивите, отразени в протокола на комисията за класиране от 18.07.2016 г. В резултат от проведената процедура, на 05.12.2016 г. е сключено РС с „Аполо“ ООД.

2.4.4.2. Втори етап (възлагане на поръчката въз основа на рамковото споразумение)

Първата заявка във връзка с РС е от 06.12.2016 г. от началника на сектор „ВО“.

На 16.12.2016 г. до потенциалния изпълнител е изпратено искане за допълване на оферта за възлагане на обществената поръчка, на основание чл. 93б от ЗОП (отм.), във връзка с § 18 от ПЗР на ЗОП, при прогнозна стойност 7 158 210 лв. без ДДС.

Със заповед от 07.12.2016 г. на директора на ДУССД е назначена комисия за разглеждане на постъпилото допълване на офертата, работата на която е документирана в протокол от същата дата. Комисията констатира, че представените документи и информация от участника, както и офериранията от него цени, съответстват на изискванията на възложителя и с решение на възложителя от 08.12.2016 г. е определен за изпълнител.

На 09.12.2016 г. е сключен договор за обществената поръчка с определения изпълнител на обща стойност 8 589 852 лв. с ДДС, за доставката на 19 995 броя специални зимни костюми, с технически спецификации съгласно техническото предложение и срок на доставката 12 месеца от подписването на договора.

При проверката е установено:

а) процедурата за сключване на РС е във връзка с осигуряване на непредоставено лично вещеве имуществено за униформените служители на МВР за 2011-2015 г. и крайните срокове, установени в Наредба № 8121з-1010/24.08.2015 г. Иницирирането е съобразено с крайните срокове, установени в наредбата и реализирано в съответствие с изискванията на приложимите Вътрешни правила;

а) етапът до сключването на РС попада в приложното поле на § 18 от ПЗР на новия ЗОП, съгласно който сключването на РС, за които до влизането в сила на този закон е взето решение за откриване по отменения такъв, се приключват по досегашния ред. Процедурата е открита на 14.04.2016 г. и прилагайки § 18 от ПЗР на новия ЗОП законосъобразно е довършена по стария ред, независимо от факта, че в хода на провеждането ѝ е започнало действието на новия ЗОП от 15.04.2016 г.;

в) откриването на процедурата, събирането на оферти за участие, назначаването на комисия и документирането на нейната работа е извършено в съответствие с правната рамка. Първоначалното неразглеждане на офертата на единия от двамата участници и последващото разглеждане на тази оферта след отстраняването на другия участник е извършено при наличие на предпоставките в чл. 16г, ал. 9 от ЗОП (отм.).

Не са установени несъответствия при действията на възложителя след възобновяване на процедурата в резултат на решението на КЗК и при сключването на РС с класирания потенциален изпълнител;

г) изискванията за публичност и прозрачност са спазени, като изискуемата информация е публикувана в публичните регистри и в профила на купувача в съответствие с приложимите нормативни изисквания;

д) извършеният предварителен и текущ контрол при: инициирането на поръчката, изготвянето и съгласуването на документацията, работата на комисията и сключването на рамковото споразумение е документиран в съответствие с изискванията на приложимите Вътрешни правила, но е бил неефективен, тъй като не е предотвратил допуснатите несъответствия при изготвянето на впоследствие отмененото от КЗК решение на възложителя за прекратяване на процедурата;

е) § 19 от ПЗР на ЗОП изрично определя, че договорите въз основа на рамково споразумение, сключено до влизането в сила на този закон, се възлагат по реда, действал към датата на решението за откриване на процедурата за сключване на рамковото споразумение. Рамковото споразумение е сключено на 05.12.2016 г., след влизането в сила на новия ЗОП, предвид което, за сключването на договора за възлагане са приложими правилата на ЗОП от 2016 г. Прилагането на отменен закон при задължение да се приложи действащият към момента закон е съществено нарушение, което води до несъответствие на решението на възложителя от 08.12.2016 г. за определяне на изпълнител с действащата правна рамка на ЗОП. В подкрепа на направената оценка са практиката на ВАС и методическите указания на АОП¹⁵⁶.

Определянето на изпълнител по обществената поръчка въз основа на сключеното на 05.12.2016 г. рамково споразумение е незаконосъобразно/ в съществено несъответствие с изискванията на ЗОП, поради неправилно тълкуване и прилагане на разпоредбите на § 18 и § 19 от ПЗР на ЗОП от 2016 г. относно прилагането на отменения закон в преходния период.

2.5. Процедури за възлагане на обществени поръчки, свързани със софтуерно осигуряване на структурите на МВР

2.5.1. Открита процедура, с предмет *„Следгаранционна техническа поддръжка на "Национална система за спешни повиквания с единен европейски номер 112" (УИН 02851-2015-0010)*¹⁵⁷

Поръчката е свързана с обезпечаване на обществено значима дейност и изпълнение на законоустановена функция на МВР. Съгласно чл. 6, ал. 1, т. 5 от ЗМВР, една от основните дейности на МВР е осигуряване на достъп на гражданите до службите за спешно реагиране чрез Националната система за спешни повиквания с единен европейски номер 112 (НССПЕЕН 112). По силата на чл. 17а, ал. 1 от ЗМВР, тази дейност се осъществява по реда на ЗМВР и Закона за НССПЕЕН 112.

По силата на Закона за НССПЕЕН 112, МВР изгражда и поддържа Центрове за приемане на спешни повиквания към ЕЕН 112, организира тяхната дейност и популяризира съществуването и използването на ЕЕН 112, като те са териториални звена на дирекция "Национална система 112" (ДНС 112) - специализирана структура на МВР съгласно чл. 82 (предх. чл. 84) от ПУДМВР.

¹⁵⁶ Мотивите в Решение на ВАС № 4478/05.04.2018 г. по адм. дело №2630/2018 г. – IV отделение.
<http://www.sac.government.bg/court22.nsf/d6397429a99ee2afc225661e00383a86/79e655021ed7a3d5c22582650026a206?OpenDocument>; Становище на АОП № 04-00-80/17.03.2016 г. в отговор на запитване № 93-17-17/9.03.2016 г. от страна на МФ (№ 93-17-17 от 18.03.2016 г. на МФ
https://web.apis.bg/p.php?i=2773486&b=0&fdt=2&fpar=28983246&fid=2752471#ss_0

¹⁵⁷ Одитно доказателство № 58

Съгласно чл. 20, ал. 3 от ЗНССПЕЕН, обменът на информация между центровете 112 и службите за спешно реагиране (ССР) се осъществява чрез информационно-комуникационната система (ИКС) на НССПЕЕН 112¹⁵⁸.

Иницирирането на обществената поръчка е извършено по заявка на Директора на ДНС 112 от 19.06.2014 г. (преди одитирания период)¹⁵⁹.

Процедурата е открита с решение на възложителя от 23.02.2015 г., при прогнозна стойност 3 262 000 лв. без ДДС, критерий за възлагане „най-ниска цена“ и се развива при действието на отменения ЗОП. В обхвата на поръчката влиза оборудване на операторски, координаторски и администраторски работни места в центровете 112; изнесени работни места в областните центрове, градовете Асеновград, Казанлък, Дупница, Несебър, както и други допълнително включени населени места на Република България, за които има издаден лиценз за работна станция; Софтуерно и хардуерно осигуряване - клиентско и сървърно; Мрежово осигуряване (IP и TDM) - софтуерно и хардуерно; Електрозахранване на центровете 112 - постоянно (от доставчик на електроенергия), непрекъсваемо (UPS) и резервирано (дизелагрегати); Поддръжка на приложен и системен софтуер, клиентско, сървърно и мрежово оборудване, както и интеграция на подсистемите, както следва: Поддръжка на електрооборудване - непрекъсваемо (UPS-и) и резервирано (дизел агрегати); Поддръжка на Мрежово оборудване Cisco; Поддръжка на звукозаписващи системи; Поддръжка на Телефонно оборудване HiPath 4000; Поддръжка на Софтуер за управление на спешни случаи ELS Hi Path 4000; Поддръжка на карта с географски данни за позициониране на обажданията; Поддръжка на База данни (Oracle - лицензи и техническо обслужване); Поддръжка на оборудване за разпределение на повикванията Hi Path Pro Center; Поддръжка на оборудване за интеграция на подсистемите; Поддръжка на статистики и справки (в цената за едногодишна поддръжка на съществуващите статистики и справки са включени в разработката на 4 нови справки); Обучение на минимум 16 души от административния персонал по всички модули.

За участие в процедурата е постъпила една оферта.

Междувременно, на 25.04.2015 г. изтича срока на двугодишен договор за следгаранционната техническа поддръжка на НССПЕЕН 112, сключен на 23.04.2013 г. след предходна процедура за възлагане на обществена поръчка с възложител ДУССД – МВР.

Със заповед от 08.04.2015 г. на директора на ДУССД е назначена комисия за провеждане на процедурата, за работата на която са съставени общо два протокола, публикувани в профила на купувача.

На етапа на отваряне на пликове № 1 са констатирани несъответствия, като по реда на чл. 68, ал. 9 от ЗОП (отм.) е дадена възможност за предоставяне на допълнителни документи, които впоследствие са приети от комисията. След разглеждане и оценяване на допуснатата оферта, на 22.04.2015 г. комисията класира единствения участник, в резултат на което, с решение на възложителя от 24.04.2015 г., същият е обявен за изпълнител.

¹⁵⁸ ИКС на НС 112 е изградена от отделни подсистеми и компоненти, които осигуряват изпълнението на функционалности в съответствие с изискванията за изграждане на ЕЕН 112 за обслужване на спешни повиквания, критериите за качество на обслужване на обажданията и специфичните национални условия. Системата работи в единна информационна среда, единна комуникационна среда – IP VPN и телефонна мрежа. Включва множество изградени от хардуерни и софтуерни компоненти функционални подсистеми

¹⁵⁹ Посочено е, че решението за провеждането на поръчката е взето на среща при зам.министър на вътрешните работи, в присъствието на директора на Дирекция „ПУБ“, директора на ДУССД и директора на ДНС 112. На 20.08.2014 г. с докладна записка, от ВПД директор на ДУССД на министъра на вътрешните работи е предложено да разреши провеждането на обществената поръчка, **като договорът да се сключи след осигуряване на финансови средства**. Върху докладната е поставена положителна резолюция.

Отговорните структурни звена в ДУССД са изразили отказ от съгласуване на договора с мнение, че същият може да бъде подписан след осигуряване на финансови средства за обезпечаването му. Същият е предаден в отдел „Предварителен контрол“, който е представил мотивиран отказ към контролен лист № 11/18.02.2015 г., рег. №5785р-9056/21.05.2015 г. поради неосигурени финансови средства¹⁶⁰.

В резултат от проведената процедура не е сключен договор. От големия обем писмена кореспонденция между дирекциите в МВР става ясно, че причината за това е липсата на финансов ресурс за обезпечаване изпълнението на договора.

Процедурата е прекратена с Решение № 5785опр-15/ 06.03.2017 г. (извън одитирания период) на директора на ДУССД¹⁶¹.

Етапите на инициране на процедурата и на нейното прекратяване са извън одитирания период, а в рамките на одитирания период (2015-2016 г.) е етапа на провеждането на обществената поръчка.

При проверката е установено:

а) предвид разпоредбата на § 18 от ПЗР на ЗОП (в сила от 15.04.2016 г.), провеждането на процедурата по реда на отменения ЗОП е законосъобразно, тъй като е открита на 23.02.2015 г. - преди влизането в сила на новия закон, независимо, че по време на провеждането ѝ влиза в сила новия ЗОП (обн., ДВ, бр. 13 от 16.02.2016 г.). Решението на възложителя за прекратяване на процедурата е мотивирано, в съответствие с нормативните изисквания на ЗОП (отм.);

б) изискванията за публичност и прозрачност са спазени, като изискуемата информация е публикувана в публичните регистри и в профила на купувача в съответствие с приложимите нормативни изисквания;

в) извършеният предварителен и текущ контрол при откриването и провеждането на обществената поръчка и работата на комисията, е документиран в съответствие с изискванията на приложимите Вътрешни правила.

Забавянето при провеждането на обществената поръчка е в резултат от вътрешни организационни причини в административните звена на МВР и е довело до риск от техническа невъзможност за функциониране на НССПЕЕН 112 и съответно за изпълнение на законоустановените функции на ДНС 112.

С липсата на следгаранционната техническа поддръжка на цялостната интегрирана ИКС на НССПЕЕН 112 е създаден риск от невъзможност да се осигури непрекъснат, бърз и безплатен достъп до службите за спешно реагиране и получаване на помощ при спешни случаи поради отпадане и отказ на някои или на всички функции.

2.5.2. Открита процедура, с предмет „Следгаранционна софтуерна поддръжка на СУБД IBM Informix“ (УИН 02851-2016-0028)¹⁶²

Поръчката е свързана с надеждното функциониране и непрекъсваема работа на множество автоматизирани информационни системи (АИС), осигуряващи информационното обслужване на служителите в МВР от всички структури, регламентирани от Закона за защита

¹⁶⁰ Хронологично, фактическата обстановка е систематизирана в докладна записка рег.№5785оп-10-5785р-3078/07.02.2017 г. от директора на ДУССД до зам.министър на вътрешните работи

¹⁶¹ Мотиви за прекратяване на процедурата: На основание параграф 18 от ПЗР на ЗОП, във връзка с чл. 40 и чл.39, ал.2, т.3, б"а" от ЗОП (отм.) и решение № 5785оп-10-5785опр-14/06.03.2017г. за отмяна на решението за избор на изпълнител рег.№ 5785оп-10-5785опр-21/24.04.2015г., прекратявам процедурата за възлагане на обществената поръчка, тъй като единственият участник в процедурата и определен за изпълнител "Ентърпрайз Комюникейшънс Груп" ООД отказва да сключи договор за обществената поръчка с писмо вх. № 578500-1363/06.03.2017 г.

¹⁶² Одитно доказателство № 59

на класифицираната информация и Наредбата за задължителните общи условия за сигурност на автоматизираните информационни системи (АИС) или мрежи, в които се създава, обработва, съхранява и пренася класифицирана информация¹⁶³.

Инициирането на обществената поръчка е извършено по предложение на ВПД началник на Сектор „Техника“ от 30.03.2016 г., във връзка с предстоящо изтичане на 15.07.2016 г. на предходен договор (сключен на 15.07.2013 г.) и представено становище от Дирекция „КИС“. Посочено е, че сключването на договор ще се осъществи само при наличие на финансов ресурс.

Процедурата е открита с решение на възложителя от 14.04.2016 г. при прогнозна стойност 2 125 000 лв. без ДДС, критерий за възлагане „най-ниска цена“ и се развива при действието на отменения ЗОП. В обхвата на поръчката е включена следгаранционната софтуерна поддръжка на 77 бр. системи за управление на Бази Данни (СУБД) IBM Informix, които осигуряват надеждното функциониране и непрекъсваема работа на АИС на МВР. Изрично в обявлението е включено условие, че договорът ще се сключи само при наличие на финансови средства.

За участие в процедурата е постъпила една оферта. В тази връзка, на основание чл. 27а, ал. 9, т. 1 от ЗОП (отм.), с решение на възложителя за промяна от 01.06.2016 г. са удължени първоначално определените срокове за получаване на оферти и отваряне на офертите. До изтичането на удължените срокове не е постъпила нова оферта.

Със заповед на директора на ДУССД от 09.06.2016 г. е назначена комисия за провеждане на процедурата, за работата на която са представени два протокола.

На етапите на отваряне на пликове № 1 и № 2 не са констатирани несъответствия между изискванията на възложителя и представените от единствения участник документи. Със съобщение от 21.06.2016 г. участникът е уведомен по факс и чрез профила на купувача за мястото и времето на отваряне на ценовата оферта. На 27.06.2016 г. ценовото предложение е отворено.

С решение на възложителя от 04.07.2016 г. участникът е определен за изпълнител на поръчката, в резултат на което, на 12.08.2016 г. е сключен договор на стойност 2 114 280 лв. без ДДС и срок на изпълнение 36 месеца от датата на сключване.

При проверката е установено:

а) предвид разпоредбата на § 18 от ПЗР на ЗОП (Обн., ДВ, бр. 13 от 16.02.2016 г., в сила от 15.04.2016 г.), провеждането на обществена поръчка по реда на отменения ЗОП е законосъобразно, тъй като е открита на 14.04.2016 г. - преди влизането в сила на новия закон;

б) процедурите по иницииране на поръчката, съгласуване на проектите на документация, както и на договора и приложенията към него със съответните длъжностни лица, са приложени в съответствие с приложимите Вътрешни правила;

в) изискванията за публичност и прозрачност са спазени, като изискуемата информация е публикувана в публичните регистри и в профила на купувача в съответствие с приложимите нормативни изисквания;

г) извършеният предварителен и текущ контрол при: инициирането на поръчката, изготвянето и съгласуването на документацията, работата на комисията и сключването на договора, е документиран в съответствие с изискванията на приложимите Вътрешни правила.

Възлагането на обществената поръчка е в съответствие с изискванията на правната рамка.

¹⁶³ Обн., ДВ, бр. 46 от 20.05.2003 г., посл. изм. и доп., бр. 35 от 10.05.2016 г., в сила от 10.05.2016 г.

2.6. Процедура за възлагане на обществена поръчка, свързана с обезпечаване с гориво за отопление на структури на МВР

2.6.1. Договаряне без обявление с предмет „Доставка на гориво за отопление - газьол със съдържание на сяра - до 0.1 %“ (УИН: 02851-2015-0012)¹⁶⁴

Иницирирането на обществената поръчка е по предложение от 18.03.2015 г. от началника на сектор „Автотранспорт“. Предложено е поръчката да се възложи по реда на договаряне без обявление с правно основание чл. 90, ал. 1, т. 11 от ЗОП (отм.). Представени са доказателства за осъществена кореспонденция с Дирекция „ПУБ“, във връзка с очакван засилен миграционен натиск в зоната на отговорност на РДГП – Елхово и усвоени доставки на гориво за отопление по предходен договор №1719/03.10.2014 г.

Видно от разпоредбите на чл. 90, ал. 9, чл. 91, ал. 3 и чл. 92а, ал. 9 от ЗОП (отм.), при провеждане на процедура на договаряне без обявление на това основание не се спазва общият ред за провеждане на процедурата, а договорите се сключват по реда на Закона за стоковите борси и тържищата (ЗСБТ).

Процедурата чрез договаряне без обявление е открита с решение на възложителя от 20.03.2015 г., съдържащо мотиви: „Предмет на поръчката са доставки на стоки, определени по списък, предложен от Държавната комисия по стоковите борси и тържищата и одобрен от МС с ППЗОП, съгласно Приложение към чл.38, ал.1 от ППЗОП (отм.). Изборът на тази процедура е обусловен от обстоятелството, че доставките на стоки чрез стоковата борса ще предоставят възможност за закупуване на гориво с фиксиран произход и на пазарни цени. Сделката ще се извърши на Българска стокова борса АД.“.

Решението и поканата за участие в процедурата са публикувани в профила на купувача ДУССД на 21.03.2015 г. Техническите изисквания на възложителя относно горивото са описани и приложени към поканата за участие. Общото прогнозно количество е определено на 350 000 литра, при срок за изпълнение на поръчката 12 месеца, считано от датата на подписване на договора като изпълнението се реализира чрез периодични доставки по заявка от възложителя със срок до 72 часа и място на изпълнение – структурите на МВР на територията на страната. Общата прогнозна стойност на предмета на поръчката е определена на 416 667 лв. без ДДС.

Поръчката е възложена на 27.03.2015 г. чрез борсов договор между ДУССД и продавача – изпълнител „Сакса“ ООД на обща стойност 363 650 лв. без ДДС. Стойността е ориентировъчна, при цена на газьол за отопление за директна реализация, от бюлетина на „Лукойл България“ за петролна база Илиянци, на 27.03.2015 г. – 1318,80 лв. с ДДС, при 15 градуса целзий. Договорена е търговска отстъпка 72 лв. с ДДС за 1000 литра.

При проверката е установено:

а) иницирирането на поръчката и действията на длъжностните лица са в съответствие с изискванията на приложимите Вътрешни правила.

б) решението за откриване на процедурата на договаряне без обявление е мотивирано, в съответствие с разпоредбата на чл. 91, ал. 1 от ЗОП (отм.). Мотивите в решението за откриване сочат на надлежно упражнено право за прилагане на реда на договаряне без обявление, тъй като са изпълнени кумулативните условия, предвидени в чл. 90, ал. 1, т. 11 от ЗОП (отм.): поръчката е за доставка на стоки и стоките са включени в списък, предложен от Държавната комисия по стоковите борси и тържищата и одобрен от МС в ППЗОП (отм.).

За проверените при одита обществени поръчки провеждането на процедурите, включително за сключване на рамкови споразумения, в съществениите си аспекти, е в съответствие с изискванията на ЗОП (отм.) и ППЗОП (отм.) и приложимите вътрешни

¹⁶⁴ Одитно доказателство № 60

правила относно етапа до сключването на рамковите споразумения. Възложените през одитирания период обществени поръчки, въз основа на рамкови споразумения, сключени след влизането в сила на новия ЗОП, са в съществено несъответствие с правната рамка на ЗОП, поради прилагането на отменения закон при императивно изискване да се приложи действащия, в сила от 15.04.2016 г. Причината за несъответствието е неправилно тълкуване и прилагане на ЗОП (ред., ДВ, бр. 13 от 16.02.2016 г., в сила от 15.04.2016 г.).

Значителното забавяне при провеждането на част от процедурите се дължи на образувани производства по обжалване или на липсата на финансов ресурс за обезпечаване на възлагането.

3. Разходи за дейността

3.1. Обща информация, нормативна уредба, организация

По данни от ОКИБ¹⁶⁵ за 2015 г. са отчетени разходи в общ размер 61 754 370 лв., а за 2016 г.¹⁶⁶ – 74 340 713 лв. За 2015 г. с най-голям относителен дял спрямо общите разходи са разходите за издръжка - 38 630 924 лв. (62,55 на сто)¹⁶⁷. За 2016 г. разходите за издръжка са 45 248 116 лв. (60,87 на сто от общия размер на разходите)¹⁶⁸. Извършени са и 11 291 034 лв. разходи за придобиване на дълготрайни материални активи (ДМА), в т.ч. 9 172 244 лв. за придобиване на транспортни средства.

При осъществяването на разходите за дейността са прилагани относимите нормативи, определени в правната рамка и съответните вътрешни актове, Вътрешни правила за организацията на бюджетния процес в Министерството на вътрешните работи, утвърдени със Заповед № 8121з-278/4.07.2014 г. и Заповед № 8121з-576/19.05.2015 г. на министъра на вътрешните работи, Вътрешен правилник рег. № ФО-1861/19.03.2009 г. за утвърждаване на документооборота в ДУССД – МВР (почивните бази и общественото хранене), Счетоводна политика на МВР с индивидуален сметкоплан, утвърдена със Заповед № Из-405/28.02.2014 г. на министъра на вътрешните работи¹⁶⁹. В изпълнение на указания от ДПУБ са изготвяни и представяни бюджетни прогнози¹⁷⁰.

Бюджетите на ДУССД за 2015 и 2016 г. са утвърдени със заповеди на министъра на вътрешните работи. Изготвени са и представени отчети за касовото изпълнение на бюджета за

¹⁶⁵ Одитно доказателство № 167

¹⁶⁶ Одитно доказателство № 168

¹⁶⁷ За 2015 г. разходи за издръжка, в т.ч.: 23 517 016 лв. (61 на сто) - вода, горива и енергия, от тях 17 537 348 лв. - горива и смазочни материали за транспорта (75 на сто от вода, горива и енергия); 5 493 815 лв. (14 на сто от издръжката)- постелен инвентар и облекло, от тях 5 475 369 лв. - вещеве имущество за униформения състав на МВР (99,66 на сто от постелен инвентар и облекло); 3 359 187 лв. (8,7 на сто от издръжката) - външни услуги, от тях 3 016 354 лв. поддръжка на хардуер, периферни и комуникационни устройства и за обслужване на софтуер и програмни продукти (89,79 на сто от външни услуги); 2 659 453 лв. (7 на сто от издръжката)- материали, от тях 1 476 676 лв. за регистрация на МПС (55,53 на сто от материали); 1 740 925 лв. (4,5 на сто от издръжката) - застраховки, от тях 1 678 537 лв. на МПС и 62 468 лв. за сградния фонд на МВР.

¹⁶⁸ За 2016 г. разходи за издръжка, в т.ч.: 22 705 754 лв. (50 на сто от издръжката) - вода, горива и енергия, от тях 18 302 977 лв. горива и смазочни материали за транспорта (81 на сто от вода, горива и енергия); 13 571 781 лв. (30 на сто от издръжката)- постелен инвентар и облекло, от тях 13 136 783 лв. вещеве имущество за униформения състав на МВР (96,79 на сто от постелен инвентар и облекло); 4 755 683 лв. (11 на сто от издръжката)- материали, от тях 2 237 371 лв. за регистрация на МПС (47,05 на сто от материали), 1 023 650 лв. материали, консумативи и резервни части за въоръжението; 1 203 195 лв. (2,66 на сто от издръжката)- външни услуги, от тях 907 947 лв. поддръжка на хардуер, периферни и комуникационни устройства и за обслужване на софтуер и програмни продукти (75,46 на сто от външни услуги); 1 937 732 лв. (4,28 на сто от издръжката) за застраховки, от тях 1 874 795 лв. на МПС и 62 938 лв. за сградния фонд на МВР.

¹⁶⁹ Одитни доказателства №№ 10, 169 и 171

¹⁷⁰ Одитни доказателства №№ 13 и 14

2015 г. и 2016 г. и приложенията към тях при спазване на действащите нормативни и вътрешни указания.

Организацията на дейностите, свързани с изпълнението на разходите за издръжка за одитирания период, е в съответствие с прилаганите „Функционални задължения и организационна структура на ДУССД“, като в зависимост от естеството на разхода са ангажирани различни структурни звена¹⁷¹. Структурите, ангажирани в проверяваните процеси/разходи, са: секторите „Финансово осигуряване“ и „Правно-нормативно обслужване“ (до 02.08.2016 г. са в отдел „Администрация“), звено „Предварителен контрол“, както и дирекциите "Комуникационни и информационни системи" (ДКИС) и "Планиране и управление на бюджета" (ДПУБ), които осъществяват функции в цялата система на МВР и осъществяват методическо ръководство и контрол по отношение на всички структури.

Организацията на бюджетния процес и отчетността в ДУССД осигуряват условия за спазване на изискванията на законодателството и вътрешните актове при планиране и извършване на разходите и представяне на вярна и точна информация за стопанските операции.

3.2. Изпълнение на ЗФУКПС, стратегия за управление на риска, предварителен контрол за законосъобразност

Със заповеди на директора в ДУССД¹⁷² са изградени и функционират системи за финансово управление и контрол, отразяващи нейната специфика в дейността и организационната структура. Изготвени са годишни доклади¹⁷³ в съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 1 от ЗФУКПС. При спазване изискванията на чл. 12 ал. 3 от ЗФУКПС директорът на ДУССД е утвърдил Стратегия за управление на риска¹⁷⁴. Идентифицирани са и са оценени рисковете, които могат да повлияят негативно върху постигане на целите и задачите на ДУССД. Спазено е изискването стратегията да се актуализира на всеки три години или при настъпване на промени в рисковата среда.

По отношение на предварителния контрол за законосъобразност през одитирания период са в сила Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в ДУССД в МВР¹⁷⁵. Изградено е самостоятелно звено „Предварителен контрол“. В длъжностните характеристики на служителите в звеното като основно длъжностно задължение е вписано осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност в ДУССД по смисъла на ЗФУКПС¹⁷⁶.

Утвърдените вътрешни правила, както и създадената организация осигуряват необходимите предпоставки за законосъобразно осъществяване на дейностите, свързани с извършването на разходи за дейността и са в съответствие с изискванията на ЗФУКПС.

3.3. Разходи за постелен инвентар и облекло

За 2015 г. отчетените разходи за постелен инвентар и облекло са 5 493 815 лв.¹⁷⁷ и 13 571 781 лв. за 2016 г.¹⁷⁸, от които с най-голям относителен дял – 99 на сто – са средствата за

¹⁷¹ Одитно доказателство № 165

¹⁷² Одитно доказателство № 163

¹⁷³ Одитно доказателство № 3

¹⁷⁴ Одитно доказателство № 164

¹⁷⁵ Одитно доказателство № 166

¹⁷⁶ Одитно доказателство № 188

¹⁷⁷ 14 на сто от разходите за издръжка за 2015 г., Одитно доказателство № 167

¹⁷⁸ 30 на сто от разходите за издръжка за 2016 г., Одитно доказателство № 168

вещево имущество за униформения състав на МВР – 5 475 369 лв. за 2015 г. и 13 136 783 лв. за 2016 г.¹⁷⁹. Разходите са извършени въз основа на сключени договори¹⁸⁰.

За целите на одита е извършена проверка на доставките през 2015 г. по два договора за вещево имущество за униформения състав на МВР;¹⁸¹ както и преглед на десет договора, по които през 2016 г. са открити документарни акредитиви¹⁸² и на два, по които са изплатени средства в рамките на одитирания период.

В одитирания период са прилагани Наредба № Из-1429 от 1.06.2011 г. за униформеното облекло, отличителните знаци и принадлежностите, свързани с изпълнението на служебните задължения на държавните служители в МВР¹⁸³ и Наредба № 8121з-1010 от 24.08.2015 г. за униформеното облекло и работното облекло за служебно ползване в МВР¹⁸⁴, с които са определени структурите, чиито служители изпълняват служебните си задължения в униформено облекло, видът на униформеното облекло, редът за предоставянето, носенето и сроковете за ползването му, както и другите принадлежности, върху които са поставени символи и отличителни знаци на структурите на МВР и са свързани с изпълнението на служебните задължения на държавните служители.

При одита е установено:

а) за доставката на вещево имущество за униформения състав на МВР са сключени договори¹⁸⁵ след проведени процедури за възлагане на обществени поръчки, с възложител ДУССД;

б) при провеждането на процедурите е приложена съгласувателна процедура, предвидена в действащите за периода Вътрешни правила за обществени поръчки¹⁸⁶, с изключение на три договора, на които липсва подпис на началник отдел „Обществени поръчки“;

в) при сключването на договорите е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение съгласно действащите Вътрешни правила за предварителен контрол за законосъобразност¹⁸⁷, приложена е системата на двоен подпис;

г) доставките са документирани чрез издаване на фактури и изготвяне на приемо-предавателни протоколи;

д) при плащанията е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разхода. Плащането по един от проверените договори през 2015 г. и осигуряването на средства за десет от проверените договори за 2016 г. е чрез откриването на документарни акредитиви в края на финансовата година. При извършената проверка за съответствие на акредитивните нареждания със стойностите в договорите не са установени несъответствия. Средствата са усвоявани през следващата финансова година при получаването на доставките по договорите.

Дейността, свързана с осигуряване на вещевото имущество за униформения състав на МВР е в съответствие с нормативите и вътрешните актове. Процедурите за предварителен контрол за законосъобразност са прилагани непрекъснато и последователно.

¹⁷⁹ През 2016 г. са отчетени и 33 916 лв. за работно, специално, защитно облекло на курсантите от Академията на МВР

¹⁸⁰ Одитно доказателство № 61

¹⁸¹ На стойност 1 369 140 лв., 25 на сто от отчетените през 2015 г. средства

¹⁸² На обща стойност 12 729 685 лв., ОД № 62

¹⁸³ Отм. ДВ бр. 68 от 04.09.2015 г.

¹⁸⁴ Обн., ДВ, бр. 68 от 04.09.2015 г.

¹⁸⁵ Одитно доказателство № 63

¹⁸⁶ Приложения № 23, № 24, № 25

¹⁸⁷ Одитно доказателство № 166

3.4. Разходи за вода и електроенергия

По данни от ОКИБ за 2015 г. са отчетени 178 129 лв. разходи за вода и 2 358 480 лв. за електроенергия. За 2016 г. отчетените разходи са 199 021 лв. за вода и 2 034 051 лв. за електроенергия.

3.4.1. За целите на одита е извършена проверка на разходооправдателни документи за извършените плащания от ДУССД за вода като са приложени одитни извадки¹⁸⁸. Проверени са 46 броя фактури за месец юли 2015 г.¹⁸⁹ на стойност 14 736,73 лв. и 36 броя фактури за месец декември 2016 г.¹⁹⁰ на стойност 15 218,08 лв. От извършените тестове по същество и на контрола на единиците от формираните извадки за 2015 г. и 2016 г. е установено:

а) въз основа на проведена процедура за възлагане на обществена поръчка е сключен договор № 5785опд-13 от 21.05.2015 г. със „Софийска вода” АД с предмет: водоснабдяване и/или отвеждане и/или пречистване на отпадъчните води на конкретни обекти (Приложение № 1 към договора), дейността, която се осъществява в тях, начина за измерване и отчитане на изразходваната питейна и/или условно чиста вода, както и на отведената и/или пречистена вода включително от собствени на потребителя водоизточници. Договорът е сключен от директора на ДУССД с изпълнителя на основание чл. 90, ал. 1, т. 3 от ЗОП;

б) фактурите за извършените услуги от „Софийска вода” АД са издавани по клиентски номер за обекти, включени в Приложение № 1 към договора и показания на водомера;

в) плащанията са извършени по банков път в съответствие с договорения размер;

г) съгласно чл. 8, ал. 1 от Вътрешните правила за извършване на предварителен контрол в ДУССД, предварителният контрол е осъществяван от финансов контролор преди извършване на разхода. За документирането на извършения предварителен контрол са съставени контролни листове.

3.4.2. При одита е извършена проверка на разходооправдателни документи за извършените плащания от ДУССД за електроенергия. Приложена е извадка от 252 бр. досиета за удостоверителни документи, при които са извършени тестовите на контрола и тестовите по същество¹⁹¹. Проверени са 188 броя фактури за месец юли 2015 г.¹⁹² на обща стойност 768 306,93 лв. и 64 броя фактури за месец декември 2016 г.¹⁹³ на обща стойност 204 220,38 лв. От извършените тестове по същество и на контрола на единиците от формираните извадки за 2015 г. и 2016 г. е установено:

а) разходите са извършени по сключени пет договора, от които три с „ЧЕЗ ЕЛЕКТРО БЪЛГАРИЯ” АД; един с „ЕВН България Електроснабдяване” ЕАД и един с „ЕНЕРГО-ПРО Продажби” АД с предмет: снабдяване и продажба на електрическа енергия на обектите, включени в договора (Приложение № 1 към всеки от договорите) по регулирани цени, одобрени от Държавната комисия за енергийно и водно регулиране (ДКЕВР). Договорите са сключени от директора на ДУССД с изпълнителите на основание чл. 90, ал. 1, т. 3 от ЗОП (отм.);

б) фактурите за консумираната електрическа енергия и извършените услуги от доставчиците и снабдителите на електроенергия са издавани по клиентски и абонатен номер за обекти, включени в Приложение № 1 към договора и съгласно данните на съответните електромери;

в) плащанията са извършени по банков път в съответствие с договорения размер;

¹⁸⁸ Одитно доказателство № 65

¹⁸⁹ Одитно доказателство № 66

¹⁹⁰ Одитно доказателство № 66

¹⁹¹ Одитно доказателство № 67

¹⁹² Одитно доказателство № 68

¹⁹³ Одитно доказателство № 68

г) съгласно чл. 8, ал. 1 от Вътрешните правила за извършване на предварителен контрол в ДУССД, предварителният контрол е осъществяван от финансов контролор преди извършване на разхода. За документирането му са съставени контролни листове.

Изплащането на разходите за вода и електрическа енергия е в съответствие със сключените договори и вътрешните правила. Процедурите за предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разхода са прилагани непрекъснато и последователно.

3.5. Разходи за материали

Съгласно данни от ОКИБ на ДУССД за 2015 г. са отчетени 2 659 453 лв. разходи за материали, а за 2016 г. стойността им е 4 755 683 лв.

При проверката е установено:

а) с най-голям относителен дял от общата стойност на отчетените разходи за материали, са разходите за материали и консумативи за регистрация на МПС - съответно 1 476 676 лв. за 2015 г., и 2 237 371 лв. за 2016 г. Сключен е договор¹⁹⁴ за изработката и периодичната доставка на 2 150 000 бр. свидетелства за регистрация на МПС в комплект с ламинат, като количествата са договорени партидно за тригодишен срок на доставка¹⁹⁵. Договорените количества за одитирания период са доставени с известно превишаване на партидите¹⁹⁶. При извършения преглед на две фактури по доставката, избрани чрез случаен подбор¹⁹⁷, не са установени несъответствия по отношение спазването на клаузите на договора, приложимото законодателство при плащанията, упражняването на предварителен контрол за законосъобразност и заприходяването на получените материали;

б) с висок относителен дял от разходите за материали са платените средства за материали, консумативи и резервни части за транспорта – съответно 394 163 лв. за 2015 г. и 606 449 лв. за 2016 г.

За отчитането на разходите за материали, освен доставките по сключените договори, ежесечно необходимите материали са изписвани от склада по заявки. При проверката е извършен преглед на доставените материали, консумативи и резервни части за транспорта по четири договора за 2015 г.¹⁹⁸. Установено е съответствие с договорите при отчитане на договорените позиции, плащанията и заприходяването на получените материали. При упражняването на предварителен контрол за законосъобразност във всички проверени случаи е установено съответствие с вътрешните правила, с изключение на един, при който издаденият контролен лист е без номер¹⁹⁹.

Извършването на разходи за материали за одитирания период е в съответствие със сключените договори и вътрешните правила. Процедурите за предварителен контрол за законосъобразност са прилагани непрекъснато и последователно.

3.6. Разходи за застраховки

По данни от ОКИБ на ДУССД за 2015 г. са отчетени 1 740 925 лв. разходи за застраховки, а за 2016 г. - 1 937 732 лв.

През одитирания период са сключени и изпълнени общо четири договора за застраховка на МПС, инженерна и плавателна техника - собственост на МВР, такава получена за временно

¹⁹⁴ Одитно доказателство № 70

¹⁹⁵ 850 000 бр. за 2015 г., 650 000 бр. за 2016 г., 650 000 бр. за 2017 г.,

¹⁹⁶ Одитно доказателство № 71

¹⁹⁷ Одитно доказателство № 72

¹⁹⁸ Одитни доказателства №№ 73, 74, 75 и 76

¹⁹⁹ Одитно доказателство № 73

ползване от МВР, както и допълнително оборудване към тях. Договорите са за застраховка „Гражданска отговорност“ и „Каско“ за 2015 и за 2016 г. и са сключени въз основа на проведени открити процедури за възлагане на обществени поръчки с възложител ДУССД²⁰⁰. Изпълнител по всички договори е Застрахователно дружество (ЗД) „Бул Инс“ АД. Застраховането обхваща транспортна техника съгласно приложени към договорите списъци, както и закупената и временно предоставената за ползване от МВР транспортна техника по време на действие на договора. Застрахователните договори са сключени без поименен списък на водачите и без посочване на рег. №, номер на рама и двигател на техниката. Допълнителното оборудване²⁰¹ е застраховано без поименен списък по марка, модел и фабричен номер, като принадлежността му се доказва с приемно - предавателна ведомост.

3.6.1. Към договора за застраховка „Гражданска отговорност“ за 2015 г.²⁰² съгласно договореното за дължимите вноски са издадени 4 бр. сметки, които са платени от възложителя. За извършените плащания е осъществен предварителен контрол за законосъобразност. Общата застрахователна премия е в размер 396 586,20 лв.²⁰³ С допълнително споразумение към договора от 07.04.2015 г. допълнително са застраховани 72 бр. МПС при обща застрахователна премия от 6 310,41 лв. и е отпаднал застрахователния интерес от 353 бр. МПС при обща застрахователна премия в размер 18 273,41 лв. Общо застрахователната премия по договора е намалена с 11 962,56 лв. Извършено е приспадане от дължимите вноски пропорционално на оставащите месеци от срока на договора. Общо изплатената застрахователна премия съгласно представените документи е 384 623,64 лв., което е в съответствие с договореното.

Към договора за застраховка „Каско“ за 2015 г. са издадени 4 бр. сметки за дължимите вноски, които са платени от възложителя, в съответствие с договореното. За извършените плащания е упражнен предварителен контрол за законосъобразност. Общата застрахователна премия е в размер 859 064,04 лв.²⁰⁴.

По двата договора за застраховка през 2015 г. са извършени допълнителни 25 бр. плащания по сключени допълнителни споразумения към основните договори на стойност 435 216,09 лв. Причина за сключването на допълнителните споразумения е възникнала през годината необходимост от допълнително застраховане на транспортни средства и/или отпадане на застрахователния интерес за други. Общо за 2015 г. са заплатени на изпълнителя по договори за застраховки „ГО“ и „Каско“ 1 678 905,77 лв.²⁰⁵.

3.6.2. Към договора за застраховка „Гражданска отговорност“ за 2016 г. са издадени 4 бр. сметки, които са платени от възложителя, в съответствие с договореното. За плащане на дължимите вноски е упражнен е предварителен контрол за законосъобразност. Общата застрахователна премия е в размер 349 519,48 лв.²⁰⁶.

Към договора за застраховка „Каско“ за 2016 г.²⁰⁷ за дължимите вноски са издадени 4 бр. сметки, които са платени от възложителя, в съответствие с договореното. За извършените плащания е упражнен предварителен контрол за законосъобразност. Общата застрахователна премия е в размер 1 238 561,87 лв.

²⁰⁰ Одитни доказателства №№ 77, 78, 79 и 80

²⁰¹ Включва радиостанции, сигнално – звукови устройства, радиокасетофони, CD аудио и видео плъри, инвертори, термовизионни станции, надписи на автомобили и др.

²⁰² Одитно доказателство № 77

²⁰³ С включен 2% данък съгласно Закона за данък върху застрахователните премии.

²⁰⁴ Одитно доказателство № 78

²⁰⁵ Одитно доказателство № 81

²⁰⁶ Одитно доказателство № 79

²⁰⁷ Одитно доказателство № 80

По двата договора са извършени 59 бр. допълнителни плащания на стойност 98 157,18 лв. Плащанията са извършени в съответствие с допълнителни споразумения, сключени за отразяване промените в броя и вида на транспортните средства. Общо за 2016 г. на изпълнителя по договори за застраховки „Гражданска отговорност“ и „Каско“ са платени 1 676 238,54 лв.²⁰⁸.

Извършването на разходи за застраховки е в съответствие със сключените договори и вътрешните правила. Процедурите за предварителен контрол за законосъобразност са прилагани непрекъснато и последователно.

3.7. Разходи за придобиване на МПС

За 2016 г. са отчетени 9 172 244 лв. за придобиване на транспортни средства. В сумата са включени доставките за МВР на транспортна техника²⁰⁹ по сключени договори²¹⁰ въз основа на проведени четири процедури за възлагане на обществени поръчки, с възложител ДУССД. Всички доставки са платени чрез документарен акредитив, открит през м. декември 2016 г., и усвояван през 2017 г., извън одитирания период при доставката на транспортните средства²¹¹.

При проверката на отчетените средства е установено:

а) за доставката на два броя конвойни автомобили е сключен договор²¹² по проведена процедура за възлагане на обществена поръчка²¹³. Автомобилите са доставени в срока по договора и са заприходени. Стойността им в размер 118 080 лв. е платена през 2017 г. чрез усвояването на документарния акредитив²¹⁴;

б) за доставката на 22 броя микробуси за масови безредици е сключен договор по проведена процедура за възлагане на обществена поръчка²¹⁵. Автомобилите са доставени в срока по договора и са заприходени. Стойността им в размер 1 562 880 лв. е заплатена през 2017 г. чрез усвояването на документарния акредитив²¹⁶;

в) за доставката на 278 броя леки автомобили е сключен договор по проведена процедура за възлагане на обществена поръчка²¹⁷. Автомобилите са доставени в срока, определен по договора и са заприходени. Стойността им в размер 7 177 961 лв. е заплатена през 2017 г. чрез усвояването на документарния акредитив²¹⁸;

г) за доставката на три броя 20-местни автобуси е сключен договор по проведена процедура за възлагане на обществена поръчка²¹⁹. Автобусите са доставени в срока по договора и са заприходени. Стойността им в размер 313 322,40 лв. е заплатена през 2017 г. чрез усвояването на документарния акредитив²²⁰.

Извършените доставки са в съответствие със сключените договори.

²⁰⁸ Одитно доказателство № 82

²⁰⁹ 2 броя конвойни автомобили, 22 броя микробуси за масови безредици, 3 броя 20-местни автобуси и 278 броя леки автомобили

²¹⁰ Одитно доказателство № 83

²¹¹ Одитно доказателство № 84

²¹² Одитно доказателство № 85

²¹³ С УИН 02851-2016-0025

²¹⁴ Одитно доказателство № 86

²¹⁵ С УИН 02851-2016-0024

²¹⁶ Одитно доказателство № 48

²¹⁷ С УИН 02851-2015-0054

²¹⁸ Одитно доказателство № 50

²¹⁹ С УИН 02851-2016-0027

²²⁰ Одитни доказателства №№ 87 и 88

3.8. Разходи за горива

С най-голям относителен дял от отчетените разходи за издръжка за 2015 г.²²¹ и за 2016 г.²²² са разходите за горива и смазочни материали за транспортните средства²²³ - 17 537 348 лв. за 2015 г. и 18 302 977 лв. за 2016 г.

Доставката на горива за всички структури на МВР е осъществявана от ДУССД въз основа на сключени договори по рамково споразумение за възлагане на централизирана обществена поръчка с предмет „Доставка на автомобилно гориво чрез карти за безналично плащане, автокозметика и смазочни материали за автомобили“. ДУССД заплаща доставките на получените горива на доставчиците по сключените договори за всички структури на МВР въз основа на месечни фактури. Доставеното гориво за ДУССД счетоводно се отразява директно в разходната сметка за разходи за горива, вода и енергия²²⁴ с изключение на неголяма част горива, които се заприходяват като материален запас в материална сметка с квитанция обр. 13²²⁵. Към всяка от издадените фактури ръководителят на съответното структурно звено изготвя обобщена разходна ведомост, съгласно чл. 42 от Инструкция № I-125/02.07.2004 г., издадена от министъра на вътрешните работи на основание ЗМВР (отм. ДВ бр. 17 от 2006 г.) за отчетността на материалните активи (ДМА и МЗ) в МВР. Ведомостта служи за основание за директното изписване на разход по счетоводна сметка на доставените горива, без отразяването им като материален запас. Възприетият подход не е оповестен в счетоводните отчети на ДУССД. За доставките, които са предназначени за другите структури на МВР, се използват разчетни сметки (4500).

В обхвата на проверката е включен преглед на сключените договори с двама доставчици²²⁶ на горива чрез картова система за зареждане при условията на безналично плащане, както и проверка на фактурирането на дванадесет доставки за одитирания период²²⁷.

3.8.1. Проверка на сключени договори с двамата от доставчиците на горива чрез картова система за зареждане при условията на безналично плащане

При прегледа за съответствие с действащите нормативи и вътрешни актове и въведени контролни процедури по договорите е установено²²⁸:

а) договорите са сключени по рамково споразумение за възлагане на централизирана обществена поръчка с предмет „Доставка на автомобилно гориво чрез карти за безналично плащане, автокозметика и смазочни материали за автомобили“;

б) договорите са окомплектовани с всички изискуеми документи - Приложение № 1 Техническа спецификация, Приложение № 2 Представяне на участник (за 2015 г. образец на оферта), Приложение № 3 Предлагана цена, списък населени места и количествата горива, Приложение № 4 Списък на всички търговски обекти на участника на територията на страната. За документирание на упражнения предварителен контрол за законосъобразност при сключване на договор по рамково споразумение по ЗОП са приложени контролни листове;

в) гаранциите за изпълнение са внесени, в съответствие с договореното;

²²¹ За 2015 г. в размер на 38 630 924 лв.

²²² За 2016 г. в размер на 45 248 116 лв.

²²³ Като част от разходите за вода, горива и енергия – 23 517 016 лв. за 2015 г., и 22 705 754 лв. за 2016 г.

²²⁴ Аналитичен показател горива и смазочни материали за транспорта

²²⁵ Квитанция образец 13, основен приходо-разходен документ на отчетността, към чл. 56 от Инструкция № I-125/02.07.2004 г. за отчетността на материалните активи/ДМА и МЗ/ в МВР

²²⁶ Одитни доказателства № 89, 90, 91 и 92

²²⁷ Одитни доказателства №№ 93 и 94

²²⁸ Одитни доказателства №№ 89, 90, 91, 92, 93, 94, 95 и 96

г) в съответствие със списъците с населени места е осигурено зареждане от съответния доставчик, който е подал оферта за конкретния обект;

д) в чл. 10 от сключените договори е договорено „Изпълнителят да издава електронни карти за автомобилите, собственост на МВР, включително и за новозакупените.“.

При проверката е установено, че в несъответствие с договореното по чл. 10 от сключените договори картите не са издадени за конкретно МПС, а е въведена практиката същите да се предоставят с отчетен картон срещу подпис на определени служители (водители) на МПС от съответната структура. Въведената практика не съответства на реда, определен с договорите²²⁹.

3.8.2. Проверка на фактурирането на доставки за одитирания период

От представени от ДУССД справки за получените фактури за извършени доставки е установено, че основните доставчици за одитирания период са двама. От *първия* доставчик през 2015 г. са издадени 1 365 бр. фактури за извършени доставки на горива на обща стойност 10 561 440,54 лв. за всички структури на МВР. За 2016 г. са издадени 1 469 бр. фактури за извършени доставки на горива на обща стойност 9 436 267,94 лв. Стойността на доставките не надвишава определената в договора²³⁰. От *втория* доставчик през 2015 г. са издадени 836 бр. фактури за извършени доставки на горива на обща стойност 7 304 412,73 лв. за всички структури на МВР. За 2016 г. са издадени 808 бр. фактури за извършени доставки на горива на обща стойност 6 498 669,55 лв. Стойността на доставките е в съответствие с договореното²³¹.

При извършената проверка на фактурите е анализирано съответствието с приложимите изисквания и въведените контролни дейности по изпълнението на договора за възлагане на обществена поръчка, упражняването на предварителен контрол за законосъобразност, включената във фактурите информация относно зарежданията, комплектоването на документите по доставката, извършените плащания. При проверката е установено:

а) фактурите са изготвени в съответствие със сроковете и съдържат информацията, определена в договорите;

б) предварителният контрол за законосъобразност преди извършване на плащанията е упражняван непрекъснато през одитирания период;

в) във връзка с възприетия подход за изписване на горивото директно на разход са изготвяни обобщени разходни ведомости. С квитанция обр. 13 на склад са заприходявани само горива за резерв, съгласно действащите вътрешни нормативи. Възприетият подход на отчитане на материалните запаси - горива, не е оповестен в Счетоводната политика за МВР, прилагана от ДУССД за 2015 и 2016 г., както и в годишните счетоводни отчети на ДУССД²³²;

г) пет от проверените фактури - по една от месеците март, август и октомври 2015 г. и две от месец септември 2015 г., са платени през м. декември 2015 г. За закъснението, от доставчиците не са начислявани лихви по чл. 32 от договорите и такива не са заплащани от ДУССД. Фактурите от м. декември 2016 г. на двамата доставчици са платени с акредитив с вальор 09.02.2017 г.

Разходите за горива за транспортните средства са извършени в съответствие с цените по договорите.

Отчитането на закупените горива е в несъответствие с изискванията на правната рамка. С вътрешноведомствен акт, издаден на основание на отменен закон за МВР, е въведена практиката ежесечно фактурираните и получени горива да се отчитат като

²²⁹ Одитни доказателства №№ 124 и 125

²³⁰ Одитно доказателство № 95

²³¹ Одитно доказателство № 96

²³² Одитни доказателства №№ 167, 168 и 169

разход директно/в момента на придобиването им чрез изготвяне на обобщена разходна ведомост по утвърден образец. Възприетият подход на отчитане на материалните запаси не е оповестен в Счетоводната политика за 2015 и 2016 г. и в годишните счетоводни отчети на ДУССД. Картите за безналично зареждане не са издадени на МПС, както е определено в договорите с доставчиците, а са предоставени с отчетен картон и се ползват от водачи, което не е регламентирано по подходящ начин.

3.8.3. Контролни процедури при извършването на разходи за горива и за експлоатация на МПС по щата на ДУССД

В натурални показатели на отчетите за касовото изпълнение на бюджета на ДУССД за одитирания период са посочени само МПС по щата на ДУССД, с които се осигурява транспортното обезпечаване на ръководството на МВР, специализираните административни дирекции, Академия на МВР (АМВР), чуждестранните делегации и структурите на МВР²³³. В обхвата на проверката е включено отчитането на разходите за горива при експлоатацията на МПС по щата на ДУССД.

За одитирания период са в сила *Вътрешни правила за организация на експлоатацията, материално-техническото осигуряване и отчетността на пътните превозни средства, плавателната и летателната техника на МВР* (Правилата), утвърдени на основание чл. 21, т. 11а от ЗМВР, отменен в сила от 01.07.2014 г., Правилата съдържат препратки към отменения закон и към момента на одита не са актуализирани и не са приведени в съответствие с действащия ЗМВР в сила от 01.07.2014 г.²³⁴.

За одитирания период осигуряването на автотранспортната дейност е извършвано чрез сектор Автотранспорт към отдел „Логистика и материално-техническо осигуряване“ (до 02.08.2016 г. към отдел „Ресурсно осигуряване“) и група Гаражна дейност към него²³⁵. В сектора се извършва тримесечното отчитане на разхода на горива по пътни книжки чрез въвеждане на данните за изминатите километри в програмен продукт и изготвяне на документ за пресмятане на изразходеното гориво по пътна книжка.

На основание чл. 10 от Правилата със заповеди на министъра на вътрешните работи са утвърдени щатове на транспортната техника за всички структури на МВР. МПС и инженерната техника, които се стопанисват в ДУССД (гараж 10 и гараж 7 до м. февруари 2016 г.), са разпределени за дирекцията и за административни дирекции, съгласно заповеди, действащи през одитирания период²³⁶. Управлението на техниката се извършва от водачи чрез възлагане със заповед, издадена от директора на ДУССД²³⁷. На водачите е вменено задължението ежедневно да водят пътни книжки, в които преди тръгване да вписват маршрута за движение, а след приключване на работа - изминатите километри²³⁸. Пътните книжки са основен документ за отчитане работата на МПС и разхода на гориво-смазочни материали (ГСМ)²³⁹. В чл. 60, ал. 5 на Правилата е определено приключването на пътната книжка да се извършва на всяко тримесечие. При сдаването за отчет към пътната книжка, съгласно чл. 62 от Правилата, се прилагат фискалните бонове, получени при зареждане с карти за безналично

²³³ За 2015 г. брой на моторните превозни средства 490 в т.ч. леки автомобили 274 бр., за 2016 г. брой на моторните превозни средства 499, в т.ч. леки автомобили 276 бр.

²³⁴ Одитно доказателство № 185

²³⁵ Сектор Автотранспорт и група Гаражна дейност осигуряват експлоатацията и поддръжката на наличната автотранспортна и инженерна техника и при промяната на структурата.

²³⁶ Одитно доказателство № 97

²³⁷ Съгласно чл. 40 ал. 1 и ал. 2 и чл. 234 от Правилата.

²³⁸ В чл. 59, раздел IV от Правилата („Превозни документи“)

²³⁹ В чл. 60 от Правилата

плащане. Съгласно чл. 64 от Правилата ползващият техниката проверява и подписва отразените в пътната книжка маршрут, изминатите километри, полагаеми надбавки върху основната норма за разход на гориво. При отчета на МПС от щата на ДУССД се ползва софтуерен продукт за изчисляване разхода на гориво въз основа на посочените от водачите данни за изминатите километри, описани в пътните книжки.

Установяването на фактическите разходи на горива за МПС се извършва и документираща чрез тримесечното приключване на пътните книжки, а по счетоводни данни е отразен преди това при ежемесечното фактуриране на получените доставки от доставчиците на горива по сключените договори, тъй като доставеното гориво се осчетоводява като разход директно по съответните разходни сметки^{240, 241}.

Лимитите за натурален разход на моторни горива за структурите на МВР са определени със заповеди на министъра на вътрешните работи²⁴², като ръководителите на структурите разпределят количествата горива на щатната техника, като поддържат и необходимия резерв.

3.8.4. Проверка на отчитането на разходите за гориво по пътни книжки

За целите на одита е извършен преглед на отчетността върху нестатистически одитни извадки от общо 20 бр. пътни книжки, в т.ч. 10 бр. за периода на III-то тримесечие на 2015 г.²⁴³ и 10 бр. за периода на IV-то тримесечие на 2016 г.²⁴⁴, формирани чрез случаен подбор на пътни книжки от списъка на наличните МПС от щата на ДУССД в одитирания период и на справки за обобщения среден пробег и разхода на гориво за 2015 и за 2016 г.²⁴⁵.

3.8.4.1. Зачисляване на МПС по щата на структурата и издаване на заповеди за управление на водачите на МПС

Всички проверени МПС са включени в щата на съответната структура със заповеди на министъра на вътрешните работи, в съответствие с чл. 10 от Правилата. Съгласно справки за лицата, на които са зачислени служебните автомобили по щата на ДУССД в одитирания период²⁴⁶ възлагането на управлението на МПС е извършвано със заповед на директора на ДУССД, в съответствие с чл. 234 от Правилата²⁴⁷.

3.8.4.2. Определяне на разходни норми на горива и прилагането им

За одитирания период в сила е Методика за определяне на основни норми за разход на моторни превозни средства в МВР²⁴⁸. Със заповед на директора на ДУССД е назначена комисия, която да извършва целогодишно замервания за определяне на основни норми за разход на гориво на МПС и агрегати, след подадени заявки от структурите на МВР²⁴⁹. Комисията съставя протоколи от извършените замервания, въз основа на които изготвя предложение до директора на ДУССД, като одобрените с резолюция предложения се прилагат като основни разходни норми. С Приложение № 24 към чл. 131, т. 2 от Правилата са регламентирани завишения към основните разходни норми в зависимост от конкретните експлоатационни условия. При проверката на включените в извадката МПС е установено, че

²⁴⁰ Аналитичен показател горива и смазочни материали за транспорта

²⁴¹ Неголяма част от доставените горива се заприходяват в материална сметка като резерв с квитанция образец 13. За доставките за другите структури на МВР се използват разчетни сметки (4500)

²⁴² Одитно доказателство № 98

²⁴³ Одитни доказателства №№ 101, 102, 103, 104, 105, 106, 107, 108, 109 и 110

²⁴⁴ Одитни доказателства №№ 111, 112, 113, 114, 115, 116, 117, 118, 119 и 120

²⁴⁵ Одитни доказателства №№ 99 и 100

²⁴⁶ Одитно доказателство № 121

²⁴⁷ Одитно доказателство № 122

²⁴⁸ Одитно доказателство № 186

²⁴⁹ Одитно доказателство № 123

разходните норми са прилагани в съответствие с вътрешния ред с изключение на две от общо двадесет проверени пътни книжки²⁵⁰. По данни на одитираната структура причината за установеното несъответствие е възникнала необходимост от обслужване на възли и агрегати на МПС, поради което отчетността е извършвана по фактически разход, съгласно Приложение № 25 към чл. 131, т. 3 от Правилата²⁵¹.

3.8.4.3. Оформянето на пътните книжки и вписване на изминатите километри

Пътните книжки - основен документ за отчитане работата на МПС и разхода на ГСМ са въведени с Приложение № 4 към чл. 39, ал. 2, чл. 50 ал.2 и чл. 59 и чл. 60 от Правилата. Изискванията за ясно и четливо попълване и за вписване на изминатите километри и зареденото гориво са спазени от водачите на МПС при 14 от проверените пътни книжки. В шест случая от общо 20 проверени пътни книжки на МПС са установени несъответствия при отчитането на изминатите километри, поради неправилно вписване на началните показания на километража и/или на изминатите километри²⁵².

По информация от одитираната организация установеното е в резултат на допуснати технически грешки, които не са довели до преразход или икономия, като отговорни за воденето на пътните книжки са водачите. При отчитането на МПС не се извършва пряка физическа проверка на място на километража на МПС, тъй като съгласно чл. 37 ал. 2 от Правилата, сектор „Гаражна дейност“ обслужва структурите на МВР на принципа „общ гараж“, поради което техниката не е пряко дислоцирана на територията на гаража.

Введените контролни процедури за периодично извършване на инструктажи на водачите за недопускането на грешки при воденето на отчетността при използването на дадената техника²⁵³ не са били достатъчно ефективни и не са предотвратили неточно попълване и отчитане на данните от пътните книжки.

3.8.4.4. Изчисляване на разхода на гориво съгласно определените разходни норми, изминатите километри и увеличението на основните норми:

При проверката е установено съответствие при изчисляване на разхода на гориво с определените разходни норми. Увеличенията са прилагани коректно и в съответствие с Правилата.

При отчитането на разхода на гориво на 8 от общо 20 проверени пътни книжки на МПС е установена междинна икономия (отрицателна наличност в резервоара) между датите на ползване на МПС. По информация от одитираната организация допускането на междинна икономия/преразход на гориво е възможно в зависимост от използването на техниката, управлението ѝ, атмосферните условия и др., като фактическата наличност се установява при тримесечната отчетност²⁵⁴.

3.8.5. Зареждане на горивата с карти за безналично плащане:

В чл. 10 от сключените договори²⁵⁵ с предмет „Доставка на автомобилно гориво, доставяно чрез карти за безналично плащане, автокозметика и смазочни материали“ е договорено, че Изпълнителят се задължава да издава електронни карти за автомобилите, собственост на МВР, както и за новите автомобили в случай на закупуване. При извършената проверка на зарежданията с гориво на МПС от одитните извадки е установено, че картите не са издадени на МПС. По информация от одитираната организация, картите не са издадени

²⁵⁰ Одитни доказателства № 109, 111

²⁵¹ Одитно доказателство № 124

²⁵² Одитни доказателства №№ 101, 102, 109, 111, 112, 120

²⁵³ Одитно доказателство № 124

²⁵⁴ Одитно доказателство № 124

²⁵⁵ Одитни доказателства №№ 89, 91

индивидуално на МПС поради специфичния характер на изпълняваните дейности по транспортно осигуряване на структурите на МВР, обслужвани от сектор „Гаражна дейност”. При предоставянето на картите, същите са разпределени по групи и подгрупи за всяка структура, поради което е въведена практиката картите да бъдат зачислявани на определени служители (водачи) на МПС от съответната структура. За предоставянето на всяка карта се изготвя отчетен картон, в който се вписват ползвателя (всеки от водачите, на който се предоставя картата), дата и час на получаване, подпис на получателя, дата и час на сдаване, подпис на МОЛ, като е допустимо предоставянето на различен брой карти на един служител от дадена структура, който се занимава основно с експлоатацията на техниката в съответната структура²⁵⁶.

При проверката на картите за зареждане с горива на проверяваните МПС²⁵⁷ е установено, че при предоставянето и връщането на картите на водачите на МПС са изготвени въведените отчетни картони, като в тях липсва подпис на МОЛ. Един водач управлява няколко МПС и извършва зареждания на горива със зачислената му карта. При управлението на МПС от няколко водачи горивото съответно се зарежда с няколко карти, предоставени на управлявалите го водачи. Установени са случаи на зареждания с карти от водачи, които не са вписани в пътните книжки²⁵⁸. В други случаи с една карта в кратък интервал от време са заредени няколко МПС²⁵⁹.

Въведеният ред за зареждане и отчитане на горивото не осигурява адекватна одитна следа за проследяване на извършените действия и отговорността на съответните длъжностни лица.

3.8.6. Определяне на полагаемо гориво и включване на разхода в тримесечни отчети за експлоатация на техниката и в шестмесечни (годишни) сведения

Лимитите за полагаемото количество гориво са определени със заповеди на министъра на вътрешните работи²⁶⁰. При проверката е констатирано спазване на определените лимити.

Установено е съответствие с изискванията на чл. 69 - 70 от Правилата за включване на разхода в тримесечно (Приложение № 12 към чл. 70) и годишно (Приложение № 11 към чл. 69) сведения²⁶¹.

Действащите през одитирания период Вътрешни правила за организация на експлоатацията, материално-техническото осигуряване и отчетността на пътните превозни средства, плавателната и летателната техника на МВР - вътрешен акт на МВР, са издадени на отпаднало правно основание - ЗМВР, отменен през 2014 г., поради което съдържат препратки към този отменен закон. Към момента на одита правилата не са актуализирани и приведени в съответствие с действащия ЗМВР.

Ежемесечно фактурираните получени горива не са записвани (заприходявани) по сметка за материални запаси, а са изписвани директно като разход. Съгласно вътрешните Правила пътните книжки - основен документ за отчитане разхода на гориво-смазочни материали, се приключват на тримесечен период, т.е. след като горивата вече са отчетени като разход.

Контролните процедури по отношение правилното водене на пътните книжки, вписването на реално изминатите километри и недопускане на отклонения при наличността на горивото между датите на ползване на МПС не са действали непрекъснато и последователно в одитирания период и не са достатъчно ефективни. Установените текущи

²⁵⁶ Одитно доказателство № 124

²⁵⁷ Одитно доказателство № 125

²⁵⁸ Одитни доказателства №№ 104, 115, 110

²⁵⁹ Одитно доказателство № 114

²⁶⁰ Одитно доказателство № 98

²⁶¹ Одитни доказателства №№ 126 и 127

несъответствия се компенсират на тримесечен период при отчитането на изминатите километри.

Картите за безналично зареждане с горива не са издавани на конкретни МПС, както е договорено с доставчиците, а са предоставени и се ползват от водачите, което не е регламентирано по подходящ начин, не осигурява условия за прозрачност и проследимост на действията и повишава риска при упражняването на адекватен контрол на изразходваното гориво.

III. Управление и разпореждане с имоти – държавна собственост

1. Вътрешни актове

Съгласно ЗДС имотите – публична и частна държавна собственост, предоставени на МВР, се управляват от министъра на вътрешните работи. На основание чл. 15, ал. 3 от ЗДС министърът на вътрешните работи със заповед предоставя правото на управление върху имоти - държавна собственост на структурите - юридически лица в МВР, във връзка с изпълнението на основните им функции и дейности.

ДУССД е структура на МВР за извършване на материално-техническо осигуряване на структурите на МВР и социално обслужване на служителите на МВР, като подпомага министъра на вътрешните работи при провеждане на политики във връзка с управление, придобиване и разпореждане с недвижими имоти и движими вещи - държавна собственост, предоставени на МВР²⁶².

От Министерския съвет е приета Наредба за реда за разпореждане с жилища, ателиета и гаражи, предоставени за управление на Министерството на вътрешните работи (НРРЖАГПУМВР), в сила от 29.01.2013 г.²⁶³. В наредбата са определени редът и условията за установяване на жилищни нужди, за настаняване под наем и разпореждане с жилища от ведомствения жилищен фонд на МВР.

През 2012 г., със заповед на министъра на вътрешните работи са утвърдени Правила относно критериите за жилищните нужди и нуждата от ателиета за индивидуална творческа дейност на служителите на МВР, условията и реда за предоставяне под наем на ведомствени гаражи и паркоместа (Правилата)²⁶⁴.

Със заповед на министъра на вътрешните работи от 2014 г. са утвърдени Вътрешни правила за взаимодействие между структурите на МВР при придобиване, управление и разпореждане с недвижими имоти (Вътрешни правила за взаимодействие).

За дейностите по управление на имуществото предварителният контрол за законосъобразност е регламентиран в утвърдените от директора на ДУССД Вътрешни правила

²⁶² Съгласно чл. 85а от ПУДМВР: Изготвя актове на министъра на вътрешните работи, свързани с придобиването, управлението и разпореждането с недвижими имоти и движими вещи - държавна собственост. Изготвя предложения, свързани с промяна на собствеността, и предлага предприемане на разпоредителни действия по отношение на недвижимите имоти и движимите вещи на МВР. Осъществява дейности по сключването и изпълнението на договори, свързани с недвижими имоти и движими вещи - държавна собственост. Актува, води и съхранява регистри и актови книги за предоставените на МВР имоти - държавна собственост, и контролира тяхното управление, организира проектирането, изграждането и използването на обекти, свързани с дейностите на МВР, включително жилищен, почивен фонд, осъществява социално обслужване и други обслужващи дейности на служителите. Поддържа регистър на имотите от ведомствения жилищен фонд на МВР и подпомага министъра на вътрешните работи при управлението и разпореждането с жилища, ателиета и гаражи от ведомствения жилищен фонд на МВР.

²⁶³ приета с ПМС № 15 от 2013 г. (Обн. ДВ. бр.8 от 29 Януари 2013г., изм. ДВ. бр.60 от 22 Юли 2014 г.)

²⁶⁴ Одитно доказателство № 172

за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в ДУССД (Правила за предварителен контрол)²⁶⁵.

Със заповед на директора на ДУССД е определена вътрешна процедура за съгласуване на проекти на заповеди и договори, изготвяни от служители на сектор „Жилищно настаняване”, отдел „Управление на държавната собственост и строителство” (УДСС) в ДУССД (Вътрешна процедура за съгласуване)²⁶⁶.

Вътрешните актове, свързани с управлението и разпореждането с държавно имущество, са в съответствие с действащата през одитирания период правна рамка и отразяват спецификата на дейността и организационната структура на ДУССД.

2. Организация на дейността

Съгласно ЗМВР министърът на вътрешните работи управлява и разпределя финансовите и материалните ресурси, включително и предоставените на МВР имоти и вещи – държавна собственост²⁶⁷. Съгласно чл. 16 от ПУДМВР отговорностите за управлението на предоставените на основните структури (главните дирекции) на МВР имоти и вещи – държавна собственост са вменени на техните ръководители²⁶⁸. Функциите по придобиване, управление и разпореждане с държавно имущество, изпълнявани от ДУССД, са определени с нормативните и вътрешни актове. С процесите в областта са ангажирани следните структурни звена на ДУССД:

а) отдел „Управление на държавната собственост и строителство“ (до 02.08.2016 г. „Управление на собствеността, социални дейности и строителство“) със сектори:

аа) „Държавна собственост“ („ДС“, до 02.08.2016 г. включва групи „Държавни имоти“, „Жилищно настаняване“, „Актосъставяне, регистър и архив“);

аб) „Жилищно настаняване“ („ЖН“, до 02.08.2016 г. е група в състава на сектор „ДС“ към отдел „Управление на собствеността, социални дейности и строителство“);

б) сектор „Правно-нормативно обслужване“ (до 02.08.2016 г. в отдел „Администрация“) – подпомага ръководството на ДУССД по правни въпроси, организира и осъществява процесуалното представителство на дирекцията, съгласува за законосъобразност изготвяните от дирекцията проекти на актове, заповеди и договори;

в) звено „Предварителен контрол“ – осъществява предварителен контрол за законосъобразност непосредствено преди вземане на решения за поемане на финансови задължения и извършване на разходи от директора на ДУССД; предварителният контрол за законосъобразност се извършва постоянно и се отнася до цялата дейност на дирекцията. Извършва се чрез проверки, резултатите от които се документират.

Създадената организация на дейността създава предпоставки за разделение на функциите и за законосъобразно осъществяване на дейностите, свързани с управлението и разпореждането с имоти – държавна собственост.

3. Управление на имоти – държавна собственост

Предоставените недвижими имоти на ДУССД, в зависимост от тяхното функционално предназначение и необходимостта им за изпълнение на функциите на министерството, са:

²⁶⁵ Одитно доказателство № 116

²⁶⁶ Одитно доказателство № 25

²⁶⁷ Чл. 21 т. 6 и т. 10 от ЗМВР (обн. ДВ бр. 17 от 24.02.2006 г., отм. ДВ бр. 53 от 27.06.2014 г.), чл. 33, т. 6 от ЗМВР (обн. ДВ бр. 53 от 27.06.2014 г., посл. изм. ДВ бр. 10 от 30.01.2018 г.)

²⁶⁸ Приет с ПМС № 207 от 18.07.2014 г., обн., ДВ, бр. 60 от 22.07.2014 г., в сила от 22.07.2014 г. посл.изм. ДВ бр. 33 от 25.04.2017 г., в сила от 25.04.2017 г.

а) имоти – публична и частна държавна собственост, необходими за изпълнение на функциите на министерството;

б) имоти – държавна собственост, изпълняващи социални функции; спортни имоти и жилищен фонд.

При одита е установено, че предоставените имоти се завеждат като ДМА към съответните структурни звена, на които са предоставени, като се попълва и води картотечен формуляр за имота²⁶⁹.

Имотите се завеждат балансово и се декларират по реда и в сроковете по чл. 14, ал. 1 от Закон за местните данъци и такси (ред. ДВ, бр. 103 от 1999 г.) от съответното юридическо лице по ЗМВР, на което са предоставени за управление.

През одитирания период от ДУССД на МВР са отдавани под наем и продавани имоти - държавна собственост. При проверката на дейността е установено:

3.1. Отдаване под наем на имоти и части от имоти – публична и частна държавна собственост, предоставени за управление на МВР

Отдаването под наем на имоти - държавна собственост е регламентирано в ЗДС, ППЗДС и Вътрешните правила за взаимодействие²⁷⁰.

През одитирания период (от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г.) от ДУССД са сключени пет договора за отдаване под наем на обекти, представляващи спортни обекти и части от курортните комплекси и базите за отдих на МВР. Срокът на договорите е в съответствие с чл. 19, ал. 4 от ЗДС, чл. 20 от ППЗДС и чл. 16, ал. 1 от Вътрешните правила за взаимодействие (от 03.04.2014 г.). За сключените договори за отдаване под наем са съставени досиета, в които се съдържа цялата документация във връзка с наемното правоотношение. Досиетата се съхраняват в отдел „УДСС“, сектор „ДС“.

При одита е установено:

3.1.1. На 16.05.2016 г. е проведен търг с тайно наддаване за отдаване под наем на имоти – публична държавна собственост, представляващи части от курортни комплекси и бази за отдих, предоставени за управление на МВР²⁷¹.

Търгът е обявен със заповед на министъра на вътрешните работи от 07.04.2016 г., с която са утвърдени тръжната документация, условията за оглед на обектите, състава на комисията и крайния срок за приемане на заявленията за участие. Условията на търга са публикувани в местен вестник и национален ежедневник²⁷². В определения в заповедта срок са постъпили заявления за участие в търга, които са разгледани от комисията²⁷³. За резултатите от разглеждането, оценяването и класирането на ценовите предложения от Комисията е съставен протокол от 16.05.2016 г.²⁷⁴. Ценовите предложения са подписани от членовете на комисията. Издадени са заповеди на министъра на вътрешните работи за приключване на търга и са определени спечелилите търга участници:

²⁶⁹ Одитно доказателство № 128

²⁷⁰ Одитно доказателство № 173

²⁷¹ КК „Тилия“ – Варна - за обект представляващ тенис корт, с обща площ 450 кв. м.; обект намиращ се в КК „Лазур“, гр. Несебър, бюфет с открита площ 200,91 кв. м. и полезна площ от 98,04 кв. м.; обекти, намиращи се в БО „Зеленика“, гр. Китен - за обект представляващ островен бар с открита площ 49,00 кв. м. и полезна площ от 91,00 кв. м. и тенис корт, с обща площ 666 кв. м.

²⁷² Одитно доказателство № 129

²⁷³ За обект „Тенис – корт“ в КК „Тилия“, гр. Варна -1 заявление за участие в търга; за обект „Бюфет“ в КК „Лазур“, гр. Несебър - 2 заявления за участие в търга; за обект „Островен бар“ в БО „Зеленика“, гр. Китен – 3 заявления за участие в търга; - за обект „Тенис - корт“ в БО „Зеленика“, гр. Китен заявления за участие в търга не са подавани.

²⁷⁴ Одитно доказателство № 130

3.1.1.1. Със заповед на министъра на вътрешните работи е определен спечелилият търга участник за обект „Тенис - корт“ в КК „Тилия“, гр. Варна, с предложена наемна цена от 2 150 лв. с включен ДДС²⁷⁵. Посочената цена е определена на основание чл. 41, ал. 1 и ал. 5 от ППЗДС (ред. ДВ., бр. 61 от 2011 г.). Участникът в търга е уведомен за издадената заповед на министъра на вътрешните работи. С определения наемател директорът на ДУССД (упълномощен със Заповед № 81213-575/07.06.2016 г.) е сключил договор за наем. Наемната цена по сключения договор за наем за периода на фактическото ползване от 01.07.2016 г. до 30.09.2016 г. е в съответствие с предложената - 2 150,00 лв. (с ДДС). Договорът за наем съдържа клаузи относно: предмета на договора, наемната цена, срок (3 месеца), начина на плащане, правата и задълженията на страните, отговорности при неизпълнение, прекратяване на договора, поддръжката, текущите ремонти и други условия. При сключване на договора за наем, наемателят е депозирал сумата за месечния наем в размер на 716,67 лв. като гаранция за редовно плащане на наема. Имотът е предаден за ползване с прямо-предавателен протокол (ППП) на 29.06.2016 г. в съответствие с договореното²⁷⁶;

3.1.1.2. Със заповед на министъра на вътрешните работи е определен спечелилият търга участник за обект „Бюфет“ в КК „Лазур“, гр. Несебър, с предложена наемна цена в размер 21 000,00 лв. с включен ДДС²⁷⁷ (месечен наем в размер на 7 000 лв. с ДДС). Цената е определена на основание чл. 41, ал. 1 и чл. 5 от ППЗДС (ред. ДВ., бр. 61 от 2011 г.). Участниците в търга са уведомени за издадената заповед. С определения наемател от директора на ДУССД, упълномощен със Заповед № 81213-574/07.06.2016 г., е сключен договор за наем от 28.06.2016 г. Наемната цена по сключения договор за наем е за периода на фактическо ползване на имота - от 01.07.2016 г. до 30.09.2016 г. и е в размер на 21 000,00 лв. (с ДДС). Договорът за наем съдържа клаузи относно: предмета на договора, наемната цена, срок (3 месеца), начина на плащане, правата и задълженията на страните, отговорности при неизпълнение, прекратяване на договора, поддръжката, текущите и основни ремонти и други условия. При сключване на договора за наем, наемателят е депозирал сумата за месечния наем в размер на 7 000,00 лв. (с ДДС), като гаранция за редовно плащане на наема. Имотът е предаден за ползване с ППП на 29.06.2016 г.²⁷⁸.

3.1.1.3. Със заповед на министъра на вътрешните работи е определен спечелилият търга участник за обект „Островен бар“ в БО „Зеленика“, гр. Китен с предложена наемна цена от 10 800,00 лв. с включен ДДС²⁷⁹ (месечна сума на наема 3 600 лв. с ДДС), определена на основание чл. 41, ал. 1 и ал. 5 от ППЗДС (ред. ДВ., бр. 61 от 2011 г.). Участниците в търга са уведомени за издадената заповед на министъра на вътрешните работи. С определения наемател е сключен договор за наем от директора на ДУССД, упълномощен със Заповед № 81213-576/07.06.2016 г. Наемната цена по сключения договор за наем за периода на фактическото ползване от 01.07.2016 г. до 30.09.2016 г. е 10 800,00 лв. (с ДДС). Договорът за наем съдържа клаузи относно: предмета на договора, наемната цена, срока (3 месеца), начина на плащане, правата и задълженията на страните, отговорности при неизпълнение, прекратяване на договора, поддръжката, текущите ремонти и други условия. При сключване на договора за наем,

²⁷⁵ Първоначалната наемна цена за отдаване под наем на обекта е 2 138,40 лв. (с ДДС) и е определена за ползване на обекта през м. юли, август и септември 2016 г.

²⁷⁶ Одитно доказателство № 131

²⁷⁷ Първоначалната наемна цена в размер на 3 207,60 лв. (с ДДС) е определена за ползване на обекта през месеците юли - септември 2016 г.

²⁷⁸ Одитно доказателство № 132

²⁷⁹ Първоначалната наемна цена за отдаване под наем на обекта е 2 757,60 лв. (с ДДС) и е определена за ползване на обекта през м. юли, август и септември 2016 г.

наемателят е депозирал сумата за месечния наем в размер на 3 600,00 лв. (с ДДС), като гаранция за редовно плащане на наема. Имотът е предаден за ползване с ППП на 30.06.2016 г.²⁸⁰

Преди сключване на трите договора за наем от 2016 г. е осъществен предварителен контрол за законосъобразност по чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ бр. 42/2009 г.), чрез полагане на подпис в проектите им от началника на отдел „УДСС“, от началника на сектор „ДС“, от началника на сектор ПНО, и от лицето отговорно за счетоводните записвания на ДУССД, което е в съответствие с определения с вътрешните правила за предварителен контрол ред²⁸¹.

3.1.2. С Докладна записка от 06.02.2015 г.²⁸² директорът на ДУССД предлага на министъра на вътрешните работи да бъде проведена процедура по отдаване под наем на имот – публична държавна собственост - спортен комплекс „Раковски“ на основание чл. 50а, ал.ал. 1 и 3 от Закона за физическото възпитание и спорта (ЗФВС (отм.))²⁸³. Процедурата по отдаване под наем на спортен комплекс „Раковски“ е съгласувана с министъра на младежта и спорта, на основание чл. 71 от Правилника за прилагане на ЗФВС (ППЗФВС (отм.))²⁸⁴. Във връзка с утвърдената от министъра на вътрешните работи докладна записка и съгласувателната процедура, на основание чл. 75 от ППЗФВС (отм.) на 07.04.2015 г. е обявен списък на спортни обекти и съоръжения, предвидени за отдаване под наем. С обявата са утвърдени срока за приемане на исканията и документацията за участие в процедурата. В определения в обявата срок за подаване на искания за участие, е постъпило едно предложение за участие²⁸⁵. На 09.06.2015 г. е проведена процедура по отдаване под наем на имот – публична държавна собственост – спортен комплекс „Раковски“, находящ се в гр. София²⁸⁶. Със заповед от месец юни 2015 г.²⁸⁷ на министъра на вътрешните работи е назначена комисия за проучване на постъпилите искания и изготвяне на предложение за приемане или отхвърляне на искането. За резултатите от разглеждането и проучването на постъпилите искания от Комисията е съставен протокол от 09.06.2015 г.²⁸⁸. Издадена е заповед от 05.11.2015 г.²⁸⁹ на министъра на вътрешните работи за приключване на процедурата и е одобрен наемателя на спортния обект - Сдружение „Футболен клуб Левски - Раковски“, с месечна наемна цена от 3 456,00 лв. с ДДС, определена от независим оценител. Между директора на ДУССД и одобрения за наемател е сключен договор за наем от 15.12.2015 г.²⁹⁰, който съдържа клаузи относно: предмета на договора, наемната цена, срок (10 години), начина на плащане, правата и задълженията на страните, отговорност при неизпълнение, прекратяване на договора, поддръжката, текущите и основни ремонти и други условия. Имотът - предмет на договора е предаден за ползване с ППП от 22.12.2015 г.²⁹¹.

²⁸⁰ Одитно доказателство № 133

²⁸¹ Съгласно § 5 от Вътрешни правила относно реда и начина за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в ДУССД, Одитно доказателство № 166

²⁸² Рег.№ 5785р-2242 от 06.02.2015 г.;

²⁸³ Одитно доказателство № 134

²⁸⁴ Писмо изх. № 04-02-19/3 от 24.03.2015 г.

²⁸⁵ от Сдружение „Футболен клуб Левски - Раковски“

²⁸⁶ 1/ Част (само затревения футболен терен) от футболен стадион, с трибуни, със затревена площ от 24 700 кв. м. „затревено футболно игрище“; 2/ Част (терена и прилежащите му 3 реда трибуни) от тренировъчно футболно игрище, с настилка – гранули, с обща площ 12 057,00 кв. м.; 3/ Сграда № 1, разположена пред кортовете, на един етаж, със застроена площ от 207 кв. м., състоящо се от входно антре и обособени помещения, заедно с общите обслужващи ги части от целия имот, с предназначение – да развива и популяризира спорта футбол на всички нива и възрастови групи в детско – юношеската школа.

²⁸⁷ № 8121з-640 от 02.06.2015 г.

²⁸⁸ рег. № 5785р-10166 от 09.06.2015 г.

²⁸⁹ № 8121з-1341 от 05.11.2015 г.

²⁹⁰ Договор рег. № 5785р-22121 от 15.12.2015 г.

²⁹¹ Рег. № 5785р-22837 от 22.12.2015 г.

3.1.3. Процедура по отдаване под наем на имот – публична държавна собственост – спортен обект Тенис база „Борисова градина”, находящ се в гр. София, район „Средец, с обща площ от 7 247,00 кв. м., заедно с построената в него сграда, със застроена площ 299 кв. м.²⁹².

С Докладна записка от 16.07.2014 г. от директора на ДУССД на министъра на вътрешните работи е предложено да бъде проведена процедура за отдаване под наем на спортен обект Тенис база „Борисова градина” на основание чл. 50а, ал. 1 и ал. 3 от ЗФВС (отм.). Процедурата е съгласувана с министъра на младежта и спорта на основание чл. 71 от ППЗФВС (отм.). Във връзка с утвърдената от министъра на вътрешните работи докладна записка и съгласувателна процедура, на основание чл. 75 от ППЗФВС (отм.) на 03.10.2014 г. е обявен списък на спортни обекти и съоръжения, предвидени да бъдат отдадени под наем. С обявата са утвърдени срока за приемане на исканията и документацията за участие в процедурата. В определения в обявата срок за подаване на искания за участие, е постъпило искане за участие от Тенис клуб „Левски – София”. Със заповед от месец декември 2014 г.²⁹³ на министъра на вътрешните работи е назначена комисия за проучване на постъпилите искания и изготвяне на предложение за приемане или отхвърляне на искането. За резултатите от разглеждането и проучването на постъпилите искания от Комисията е съставен протокол от 12.12.2014 г.²⁹⁴. Издадена е заповед от 30.01.2015 г.²⁹⁵ на министъра на вътрешните работи за приключване на процедурата и определяне на наемателя на спортния обект - Сдружение „Тенис – клуб Левски - София“, с месечна наемна цена от 3 708 лв. с ДДС, определена от независим оценител. От директора на ДУССД с одобрения за наемател е сключен договор за наем от 21.05.2015 г.²⁹⁶, който съдържа клаузи относно: предмета на договора, наемната цена, срок (10 години), начина на плащане, правата и задълженията на страните, отговорност при неизпълнение, прекратяване на договора, поддръжката, текущите и основни ремонти и други условия. Имотът - предмет на договора е предаден за ползване с ППП от 02.06.2015 г.^{297, 298}.

Отдаването под наем на части от имоти – държавна собственост, представляващи части от бази за отдих и спортни обекти на МВР е извършено в съответствие с изискванията на нормативните и вътрешни актове.

3.2. Отдаване под наем на жилища от ведомствения фонд на МВР

Отдаването под наем на жилища от ведомствения жилищен фонд на МВР е регламентирано в ЗДС, ППЗДС, ЗЗД и Правила относно критериите за жилищните нужди и нуждата от ателиета за индивидуална творческа дейност на служителите на МВР, условията и реда за предоставяне под наем на ведомствени гаражи и паркоместа (Правилата от 14.05.2012 г.)²⁹⁹. В Правилата са определени редът и условията за установяване на жилищни нужди, за настаняване под наем и разпореждане с жилища от ведомствения жилищен фонд на МВР. Жилищата, ателиетата, гаражите и паркоместата – частна държавна собственост - се управляват от ръководителя на съответната структура на МВР, на която са предоставени за управление. Управлението се осъществява под методическото ръководство и контрол на ДУССД. Съгласно Правилата по предназначението си ведомствените жилища от фонда на

²⁹² С предназначение – практикуване и състезателна реализация в областта на тенис спорта; Акт за публична държавна собственост № 08513 от 25.04.2014 г.

²⁹³ № 8121з-918 от 02.12.2014 г.

²⁹⁴ рег. № 5785р-1873 от 12.12.2014 г.

²⁹⁵ № 8121з-104 от 30.01.2015 г.

²⁹⁶ Договор рег. № 5785р-9062 от 21.05.2015 г.

²⁹⁷ Рег. № 5785р-9744 от 02.06.2015 г.

²⁹⁸ Одитно доказателство № 135

²⁹⁹ Одитно доказателство № 172

МВР са разделени в следните категории (статут): жилища за отдаване под наем³⁰⁰; служебни³⁰¹; резервни³⁰²; жилищни помещения в общежития.

Предназначението/статутът на ведомствените жилища от фонда на МВР в гр. София и страната се утвърждава със заповед на министъра на вътрешните работи³⁰³. За всяка категория са определени специфични условия и ред за отдаване под наем. В съответствие с определения ред, в ДУССД се съхраняват досиета на ведомствени жилища на територията на гр. София. Досиетата съдържат: копие от акта за държавна собственост, договор за наем, настанителна заповед и други документи, отразяващи действия по управление и разпореждане с имота и по удостоверяване на актуалното му състояние. През одитирания период броят на ведомствените жилища, предоставени за управление на ДУССД е 198, в т.ч.: 169 за отдаване под наем, 21 служебни и 8 резервни.

Дейността по настаняването във ведомствени жилища, ателиета, гаражи и паркоместа от фонда на МВР се осъществява от Централна жилищна комисия, назначена със заповед на министъра на вътрешните работи³⁰⁴ и жилищни комисии във всички основни структури, съгласно ЗМВР³⁰⁵. Основна функция на ЦЖК е да разпределя ведомствените жилища за отдаване под наем между основните структури и звена от МВР на територията гр. София.

Жилищната комисия в ДУССД е назначена със заповед на директора на ДУССД³⁰⁶. Функциите на комисията включват завеждане и съхраняване на подадените молби за настаняване с приложените към тях декларации и документи, определяне степента на жилищна нужда и изготвяне на проект за разпределяне на жилищата.

Настаняването под наем се извършва със заповед на министъра на вътрешните работи. След влизането в сила на заповедта с настаненото лице се сключва наемен договор от директора на ДУССД, упълномощен от министъра на вътрешните работи при условията на ЗДС, ППЗДС и ЗЗД.

Редът за осъществяване на предварителен контрол преди сключването на договори за наем на държавни ведомствени жилища е определен в раздел пети от Вътрешните правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на ДУССД. Предварителният контрол за законосъобразност се извършва от началника на сектор „ДС“, главния счетоводител в сектор „Финансово осигуряване“ и юрист от сектор „ПНО“, като е определен и обхвата на контролната им дейност³⁰⁷.

³⁰⁰ Право за настаняване в жилища за *отдаване под наем* имат лица, които са в служебно или трудово правоотношение с МВР, ако те и членовете на семействата им отговарят на изискванията на чл. 22 от ППЗДС.

³⁰¹ В *служебни жилища* се настаняват временно за срока на заемане на съответната длъжност служители на МВР, заемащи ръководни длъжности, не по-ниски от заместник-директор на дирекция или началник на областно управление. В служебни жилища могат да се настаняват и деца на служител на МВР, загинал при или по повод изпълнението на служебните си задължения, ако те и членовете на семействата им не притежават в населеното място, където работят жилище или вила годни за постоянно обитаване. Настаняването се извършва със заповед на министъра на вътрешните работи.

³⁰² В *резервните жилища* се настаняват под наем за срок до една година служители в служебни или трудови правоотношения с МВР, чийто собствени жилища са станали негодни за обитаване в резултат на природни бедствия, аварии и/или злоумишлени действия на трети лица, ако те и членовете на семействата им не притежават в същото населеното място жилище или вила, годни за постоянно обитаване. Настаняването се извършва със заповед на министъра на вътрешните работи по предложение на ръководителя на съответната структура

³⁰³ Одитно доказателство № 18

³⁰⁴ Одитно доказателство № 19

³⁰⁵ Чл. 9 от ЗМВР (отм.), чл. 37 от ЗМВР

³⁰⁶ Одитно доказателство № 20

³⁰⁷ Одитно доказателство № 166

При одита е установено, че от сектор „ДС“ се води регистър на имотите от жилищния ведомствен фонд, като ежегодно данните в него се актуализират. Регистърът съдържа данни за местонахождение, административен адрес на имота, № на поземлен имот, идентификатор, актове за държавна собственост, заповед по чл. 15, ал. 3 от ЗДС, предназначение на жилището, вид на сградата, конструкция, застроена площ, етажност, година на строеж и отчетна стойност.

През одитирания период са сключени 16 договора за отдаване под наем на жилища от жилищния ведомствен фонд, предоставен за управление на ДУССД по реда на чл. 21-22 и чл. 25 от ППЗДС, от които един през 2015 г. и петнадесет договора през 2016 г.³⁰⁸.

За сключените договори за отдаване под наем са съставени досиета, в които се съдържа цялата документация във връзка с наемното правоотношение. Досиетата се съхраняват в сектор „ЖН“.

При извършената проверка е установено:

а) постъпили са молби (заявления) и декларации от нуждаещите се служители на МВР за включване в картотеката на нуждаещите и определяне степента от жилищни нужди на семействата, съгласно чл. 22 от ППЗДС (ред. ДВ, бр. 61 от 2011 г.) и чл. 9, ал. 1 от Правилата³⁰⁹;

б) от директора на ДУССД е назначена жилищна комисия за установяване на жилищните нужди на лицата и настаняване в жилище, съгласно изискванията на чл. 24, ал. 1 от ППЗДС и чл. 2, ал. 3 от Правилата;

в) на лицата, класирани от комисията, е издадена настанителна заповед, в съответствие с чл. 25, ал. 1 от ППЗДС и чл. 7, ал. 3 от Правилата;

г) при настаняването на служителите са спазени максималните нормативи относно големината на семейството и на жилището, определени в чл. 25, ал. 1 от ППЗДС и чл. 7, ал. 3 от Правилата;

д) наемната месечна цена е определена съгласно протоколи, изготвени от служители на ДУССД, в съответствие с чл. 33 - 34 от ППЗДС и чл. 22 от Правилата;

е) договорите за наем са сключени в писмена форма от директора на ДУССД, в съответствие с изискванията на чл. 27 от ППЗДС и чл. 27 от Правилата;

ж) срокът на договорите е в съответствие с чл. 22, ал. 3 и 6 от ППЗДС (ред. ДВ, бр. 61 от 2011 г.) във връзка с чл. 9, ал. 1 и чл. 10, ал. 1 от Правилата;

з) преди сключването на договорите е осъществен предварителен контрол за законосъобразност.

Въведените в ДУССД правила и процедури за настаняване под наем в жилища от ведомствените жилища от фонда на МВР са в съответствие с правната рамка и отразяват спецификата на дейността. Отдаването под наем на недвижими имоти - жилища, е в съответствие с нормативните и вътрешни актове. Осъщественият предварителен контрол за законосъобразност преди сключването на договорите е ефективен.

4. Разпореждане с имоти – държавна собственост

4.1. Правна рамка и организация

Продажбата на имоти – държавна собственост е регламентирано в ЗДС, ППЗДС, ЗМВР, ПУДМВР, НРРЖАГПУМВР и Вътрешни правила за взаимодействие между структурите на МВР при придобиване, управление и разпореждане с недвижими имоти (от 03.04.2014 г.)³¹⁰.

Наредба за реда за разпореждане с жилища, ателиета и гаражи, предоставени за управление на МВР (НРРЖАГПУМВР, Наредбата) е приета с ПМС № 15 от 21.01.2013 г. Съгласно разпоредбата на чл. 3, ал. 3 от НРРЖАГПУМВР при разпореждане с имотите

³⁰⁸ Одитно доказателство № 136

³⁰⁹ Одитно доказателство № 172

³¹⁰ Одитно доказателство № 173

министърът се подпомага от назначена с негова заповед комисия, в състава на която се включват служители на ДУССД.

ДУССД в МВР се разпорежда с имоти - частна държавна собственост, чрез продажба, замяна, дарение и делба.

За периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г. в ДУССД са реализирани 22 продажби на ведомствени жилища по реда на чл. 46, ал. 2 и чл. 53 от ЗДС (ред. ДВ., бр. 87 от 2010 г.), от които 8 през 2015 г.³¹¹ и 12 през 2016 г.³¹² Средствата от продажбите са постъпили по сметката на ДПУБ в МВР³¹³.

Процедурата по продажба, регламентирана в НРРЖАГПУМВР включва:

а) подаване на *молба* до министъра на вътрешните работи чрез ръководителя на структурата на МВР, на която жилището, ателието или гаражът са предоставени за управление, и чрез комисията по чл. 3, ал. 3 от НРРЖАГПУМВР. При проверката е установено прилагането на образец на молбата, която е окомплектована с изискуемите, предварително определени документи³¹⁴;

б) *разглеждане на молбата* от комисията по чл. 3, ал. 3 от НРРЖАГПУМВР в двумесечен срок от постъпването ѝ и даване на становище по законосъобразността и целесъобразността на продажбата, документирано в протокол. Служебно окомплектоване на преписката с удостоверение за данъчна оценка на имота, схема/скица, оценка по пазарни цени, удостоверение за липса на задължения на служителя по наемното отношение;

в) определяне на цената на имота от ДУССД чрез завишаване на данъчните оценки на имотите с коефициент, определен със заповед на министъра на вътрешните работи.

В изпълнение на тези разпоредби, коефициентите през одитирания период са определени със заповед на министъра на вътрешните работи³¹⁵;

г) *издаване на заповед* от министъра на вътрешните работи за извършване на продажбата; *плащане* в едномесечен срок от връчването на заповедта на дължимите суми по имота (режийни разноски в размер 2 на сто от цената); и *сключване* на договор за покупко-продажба между купувача и министъра на вътрешните работи.

В отдел „УДСС“, сектор „ЖН“ (до 02.08.2016 г. отдел „УССДС“, сектор „ДС“, група „ЖН“) се поддържа електронен регистър на имоти – частна държавна собственост в управление на МВР (ведомствени жилища)³¹⁶.

4.2. Договори за продажба на ведомствени жилища през 2015 г. и 2016 г.

Извършена е проверка на продажбите на недвижими имоти – частна държавна собственост, представляващи ведомствени жилища, предоставени за управление на ДУССД с 22 бр. актове за държавна собственост, при която е установено³¹⁷:

а) процедурите са стартирани с молба по въведения образец, към която са приложени изискуемите документи;

³¹¹ На стойност 294 863,71 лв.

³¹² На стойност 687 565,19 лв.

³¹³ Одитно доказателство № 137

³¹⁴ Копие от заповедта за настаняване под наем, удостоверение за прослужено време и/или трудов стаж в МВР, издадено от дирекция "Човешки ресурси" или от съответното структурно звено "Човешки ресурси", декларация от служителя и членовете на неговото семейство за гражданско, семейно и имотно състояние и за обстоятелствата по чл. 71 ППЗДС по образец съгласно приложение № 1 или декларация от служителя за обстоятелствата по чл. 78 ППЗДС по образец съгласно приложение № 2.

³¹⁵ Одитно доказателство № 138

³¹⁶ Одитно доказателство № 139

³¹⁷ Одитни доказателства от № 140 до № 161

б) молбите са разгледани от комисията по чл. 3, ал. 3 от Наредбата, за което е изготвен протокол. При 16 (73 на сто) от общо 22 процедури за продажба, приключили със сключване на договори, не е спазен двумесечният срок за разглеждането на подадената молба от Комисията съгласно чл. 8 от Наредбата;

в) в протоколите на комисията е изразено положително становище по представените документи и законосъобразността на молбата;

г) от ДУССД е изготвен оцени-телен протокол. В съответствие с разпоредбата на чл. 6 от Наредбата, оценките са определени като данъчната оценка на имота е завишена с коефициент (1.30), определен със заповед на министъра на вътрешните работи³¹⁸;

д) от директора на ДУССД са изготвени предложения до министъра на вътрешните работи за издаване на заповед за продажба;

е) от министъра на вътрешните работи са издавани съответни заповеди за извършване на продажбата;

ж) цената и другите дължими плащания³¹⁹ са платени от купувачите в определения едномесечен срок и с тях са сключени договори за продажба;

з) преди сключването на договорите е осъществен предварителен контрол за законосъобразност. Системата на двойния подпис е приложена, в съответствие с разпоредбите на чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ., бр. 42/2009 г.). Изготвените проекти на договори са съгласувани от съответните длъжностни лица от ДУССД³²⁰;

и) вписаните договори за продажба са представени в ДУССД, от която са предприети действия за отписване на имотите от актовете книги³²¹.

Разпоредителните сделки с недвижими имоти – частна държавна собственост, представляващи ведомствени жилища, предоставени за управление на ДУССД, са извършени в съответствие с правната рамка. При проведените процедури въведените контролни дейности са прилагани непрекъснато и последователно.

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит, представени в одитния доклад, и цялостната оценка на доказателствата, са налице основания за изразяване на следното заключение за съответствие в областите, включени в обхвата на одита:

В област „Приходи от дейността“, в т.ч. „Приходи от други услуги и продажби“, „Приходи от наем на имоти“ и „Приходи от почивно дело“ е установено, че дейността е осъществявана в съответствие с изискванията на действащата правна рамка. Спазен е редът, определен с НУРОДОБВВПИ при продажбата на ОБВВПИ. Не са прилагани процедури за предварителен контрол за законосъобразност, поради непълнота на действащите към съответния момент вътрешни правила по отношение упражняването на предварителен контрол за законосъобразност на дейности, възлагани от министъра, както и в условията на упълномощаване на директора на ДУССД от министъра на вътрешните работи. При отдаването под наем на ведомствени жилища и на части от имоти – публична държавна собственост относимата правна рамка е прилагана, с изключение на констатирани случаи на неприлагане на съгласувателна процедура, поради несъответствие и несвоевременна актуализация на вътрешните правила, определящи отговорните за съгласуването длъжностни лица. През 2016 г. са предприети действия за събиране на наеми от предходни години, но комуникацията между

³¹⁸ Одитно доказателство № 138

³¹⁹ Режимни разноски, ДДС върху режимните разноски и данък по ЗМДТ

³²⁰ от Сектор „ЖН“, Сектор „ДС“, Началник отдел „УССДС“

³²¹ Одитно доказателство № 162

структурните звена, участващи в процеса не е ефективна. Разпределянето на картите за отдиш е в съответствие с вътрешните правила, но към момента на одита не е осигурена надеждна комуникационна и информационна свързаност между централното управление и почивните бази, както и еднотипност на прилаганите документи и тяхното попълване. Това не създава подходящи условия за своевременно обобщаване на информацията и за извършване на последващ контрол.

В област „Материално-техническо осигуряване“, в т.ч. „Процедури за възлагане на обществени поръчки“ и „Разходи за дейността“ е констатирано, че дейностите, свързани с процедурите по възлагане на обществени поръчки са в частично съответствие с изискванията на относимата правна рамка и приложимите вътрешни правила. Не е спазено изискването, след влизането в сила от 15.04.2016 г. на новия ЗОП, при възлагането на обществени поръчки въз основа на рамкови споразумения, сключени по стария ред, да се приложи действащия към момента закон. Приложеното неправилно тълкуване на ЗОП е довело до несъответствие на решенията на възложителя за определяне на изпълнители и на сключените договори с действащата правна рамка. Установено е значително забавяне при част от процедурите, поради образувани производства по обжалване или липса на финансов ресурс за обезпечаване на възлагането.

Разходи за постелен инвентар и облекло, за вода и електрическа енергия, за материали, за застраховки, за придобиване на МПС, за горива за транспорта, и на отчетността чрез пътни книжки на разходите за горива при експлоатацията на МПС по щата на ДУССД е в частично съответствие с изискванията на приложимата правна рамка и вътрешни актове. Доставките са извършени в съответствие с определения ред, включително проведени процедури за обществени поръчки. Процедурите за предварителен контрол за законосъобразност и определените съгласувателни процедури са изпълнявани с изключение на липсата на подпис на началник отдел „Обществени поръчки“ в ДУССД на три от договорите за доставка на вещеве имущество на униформения състав на МВР. Застрахователните премии за одитирания период са изплащани в съответствие с договореното, като за новопридобитите и за отпадналите транспортни средства са сключвани допълнителни споразумения. Разходите за придобиване на МПС са извършени в съответствие с реда за възлагане на обществени поръчки и договорите за доставка.

Отчитането на закупените горива е в частично съответствие с изискванията на правната рамка. Съгласно вътрешноведомствени актове, издадени на основание на отменен закон за МВР, ежемесечно фактурираните и получени горива са отчитани като разход директно/в момента на придобиването им чрез изготвяне на обобщена разходна ведомост по утвърден образец. Картите за безналично зареждане не са издадени на МПС, както е определено в договорите с доставчиците, а са предоставени с отчетен картон и се ползват от водачите, което не е регламентирано по подходящ начин. Въведеният ред за зареждане и отчитане на горивото не осигурява адекватна одитна следа за проследяване на извършените действия и отговорността на съответните длъжностни лица.

Контролните процедури по отношение правилното водене на пътните книжки, вписването на реално изминатите километри и недопускане на отклонения при наличността на горивото между датите на ползване на МПС не са действали непрекъснато и последователно през одитирания период.

В област „Управление и разпореждане с имоти – държавна собственост“, в т.ч. „Управление на имоти – държавна собственост“ и „Разпореждане с имоти – държавна собственост“ дейностите са осъществявани в съответствие с изискванията на действащата правна рамка. Не са установени несъответствия в проверените процедури: по отдаване под наем на имоти и на части от имоти държавна собственост, отдаване под наем на жилища от

жилищния ведомствен фонд, предоставен за управление на ДУССД; при разпореждането с имоти – при продажбата на недвижими имоти – частна държавна собственост и на ведомствени жилища, предоставени за управление на ДУССД.

Част пета **ПРЕПОРЪКИ**

В резултат на одита на директора на ДУССД се дават следните препоръки:

1. Да се въведат адекватни контролни дейности с цел извършването на периодичен преглед на вътрешните актове за осигуряване съответствието на дейността с правната рамка.³²²
2. Да се въведат процедури за периодичен анализ на несъбраните вземания от наеми и за комуникация между отговорните административни структури с цел предприемането на навременни действия за събиране на вземанията преди изтичането на давностните срокове.³²³

Част шеста **ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ**

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с одитираната организация. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценяването на одитираните области. При проведеното обсъждане не са постъпили писмени становища.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 188 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до 30.11.2023 г., директорът на Дирекция „Управление на собствеността и социални дейности“ на Министерството на вътрешните работи следва да предприеме мерки за изпълнение на препоръките и да уведоми писмено за това председателя на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание, чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 237 от 28.07.2023 г. на Сметната палата.

³²² Част III. Констатации, раздел I, т. 3.2., раздел II, т. 3.8.

³²³ Част III. Констатации, раздел I, т. 3.2. и т. 3.3.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 05002002917

№ по ред	Одитни доказателства	Брой страници
1.	Структурна схема на Дирекция „Управление на собствеността и социални дейности“ (ДУССД) на Министерството на вътрешните работи (МВР) за 2015 г.	1
2.	Структурна схема на ДУССД на МВР за 2016 г.	2
3.	Справка отговорни лица	3
4.	Заповеди и делегиране правомощия и определяне функции на заместник-министри на вътрешните работи №№ 8121з-845/17.11.2014, 8121з-303/20.03.2015, 8121з-338/31.03.2015, 8121з-807/08.07.2015, 8121з-1161/24.09.2015 г.	9
5.	Извлечение от ОКИ за 2015 г. и за 2016 г., разшифровки на & 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“ за 2015 г. и за 2016 г.	13
6.	Списък от ДУУСД на залежали и излишни ОБВВПИ, оптически прибори, резервни части и снаряжение в МВР към 01.01.2015 г. – рег. № 5785р-7063 от 16.04.2015 г., докладна записка № 5785р-6027 от 30.03.2015 г.	11
7.	Отговор на писмо от ДУССД № УРИ 5785р-00-1501 от 21.02.2018 г. списък по НУРОДОБВВПИ за 2016 г.	2
8.	Заповед № 8121з-412 от 14.04.2015 г. на министъра комисия НУРОДОБВВПИ	2
9.	Доклад, рег. № 5785р-7643 от 24.04.2015 г. и Списък, рег. № 5785р-7644 от 24.04.2015 г.	14
10.	Заповеди на министъра на вътрешните работи № 8121з-413 от 14.04.2015 г., Заповед № 8121з-568 от 15.05.2015 г. за изменение на Заповед. № 8121з-413 от 14.04.2015 г., писмо № Р-231 от 28.04.2015 г.	4
11.	Обява № 5785р-8575 от 14.05.2015 г., извлечение от деловодната система, съгласия за участие в процедурата, предложения	85
12.	Протокол, рег. № 5785р-13131 от 28.07.2015 г., докладна записка № 5785р-12053 от 10.07.2015 г.	19
13.	Заповед № 8121з- 893 от 28.07.2015 г. на министъра на вътрешните работи, списък № 785р-13702 от 04.08.2015 г.	9
14.	Платежни нареждания, извлечения от сметка и други възстановени депозити на участници в процедурата	51
15.	Писмо № УРИ 5785-00-1389/16.02.2018 г. и писмо № 578500-1487/20.02.2018 г. писмо предварителен контрол за законосъобразност.	3
16.	Справка за сключените договори за ОБВВПИ	2
17.	Договори за покупко-продажба № № 5785р-15722/11.09.2015 г., 5785р-15811/12.09.2015 г., 5785р-15954/14.09.2015 г., 5785р-16487/23.09.2015 г., 5785р-15689/10.09.2015 г., 5785р-15791/11.09.2015 г., пл. нареждания, фактури, предавателно-приемателни протоколи, извлечения по хронологии от счетоводния софтуер	223

18.	Заповеди № Из-3077 от 28.12.2010 г., № 8121з-194 от 19.02.2015 г. и № 8121з-194 от 08.03.2016 г. на министъра на вътрешните работи утвърждаване предназначението на ведомствените жилища от фонда на МВР	27
19.	Заповеди № Из-837 от 15.04.2014 г., № 8121з-872 от 24.07.2015 г. и № 8121з-289 от 31.03.2016 г. на министъра на вътрешните работи относно Централната жилищна комисия	9
20.	Заповеди № 2563 от 04.11.2013 г. и № 5785з-69 от 12.01.2016 г. на директора на ДУССД – жилищна комисия ДУССД	6
21.	Писмо УРИ 5785-00-1552 от 22.02.18 г., Справки №№ УРИ 5785-00-1649 от 28.02.2018 г. и УРИ 5785-00-1648 от 28.02.2018 г., УРИ 5785р-7904 от 30.03.2018 г. отдадени под наем имоти	8
22.	Договори за наем №№ 5785р-7659/20.04.2016 г., 5785р-3102/18.02.2016 г., 5785р-5961/25.03.2016 г., 5785р-5964/25.03.2016 г., 5785р-20046/28.10.2016 г., 5785р-1109/20.01.2016 г., 5785р-17309/27.09.2016 г., 5785р-8276/28.04.2016 г., 5785р-5962/25.03.2016 г., 5785р-9204/18.05.2016 г., 5785р-20044/28.10.2016 г., 5785р-20042/28.10.2016 г., 5785р-5959/25.03.2016 г., 5785р- 10256/10.06.2015 г., опис протоколи за приемане и предаване, декларации, хронологии на плащанията, контролни листа и други	414
23.	Договор за наем № УРИ 5785 р-16099 от 02.09.2016 г. без КЛ	34
24.	Договор за наем № 5785р-4163 от 07.03.2016 г. недовършен КЛ	25
25.	Заповед на директора на ДУССД № 5785з-413 от 04.04.2016 г. вътрешна процедура съгласуване проекти на заповеди и договори, изготвяни от служители на сектор „Жилищно настаняване“	4
26.	УРИ 578500-1841 от 08.03.2018 г., справки отдадени под наем части от имоти публична държавна собственост	8
27.	Договори №№ 5785р-11761/29.06.2016 г., 5785р-11683/28.06.2016 г., 5785р-11678 от 28.06.2016 г., 5785р-22121 от 15.12.2015 г., 5785р-9062 от 21.05.2015 г., заповеди, приемо-предавателни протоколи, фактури, извлечения по хронология и други	124
28.	Писмо на ДПУБ до ДУССД, рег. № 4576р-2944 от 26.04.2016 г.	2
29.	Писмо рег. № 578500-2812 от 17.04.2018 г. предварителен контрол наеми спортни обекти	3
30.	Справка за просрочените вземания на ДУССД-МВР към 31.12.2015 г.	4
31.	Извлечение от счетоводен софтуер относно приходи ведомствени апартаменти 2015 г.	1
32.	Справки за просрочените вземания на БО „Изгрев“ – МВР, гр. Созопол и БО „Зеленика“ гр. Китен за 2015 г.	8
33.	Справка за просрочените вземания на ДУССД - МВР към 31.12.2016 г.	8
34.	Извлечение от счетоводен продукт относно вземания ведомствени апартаменти 2016	2
35.	Справки за просрочените вземания на БО „Изгрев“ – МВР, гр. Созопол и БО „Зеленика“ гр. Китен за 2016 г.	8
36.	Извлечение от счетоводна сметка 48871 Вземания от наеми 2016	2

37.	Извлечение от счетоводна сметка 48871 Вземания от наеми 2017	2
38.	Отговор на писмо № 578500-2543 от 04.04.2018 г. относно предприети действия за събиране просрочени наеми, докладни записки и други	97
39.	Финансово-правни форми отчети център, КК „Тилия“ – Варна, група КК „Лазур“ – Несебър, група база за отдих „Изгрев“ – Созопол, група БО „Зеленика“ – Китен, група БО „Орфей“ – Велинград, група БО „Секвоя“ – Долна баня, група БО „Къпина“ – Боровец за 2015 и за 2016 г.	91
40.	План-сметки за приходите и разходите на сектор „Почивно дело“ за всяка БО / КК за 2015 и за 2016 г.	72
41.	Анализ-отчети за дейността на сектор „Почивно дело“ за 2015 и за 2016 г.	12
42.	Проекти за 2015 г. и за 2016 г. на разпределение на картите за почивка за активния курортен сезон за морските почивни бази	4
43.	Категоризиране на стаите в БО / КК	18
44.	Работен документ от проведено интервю с представители на одитираната структура, на отдел „Почивно дело“	3
45.	Предложения командироване и документи към тях/диск	95
46.	Документи по извършени продажби на място в ОДМВР на разпределени карти за почивка от командировани екипи от сектор „Почивно дело“ за 2015 г. (диск файлове в електронен формат)	СД
47.	Документи относно процедура 02851-2016-0024 „Доставка на микробуси (8+1) подсилени за масови безредици“	СД
48.	Договор доставка микробуси, фактури, счетоводни разпечатки	75
49.	Документи относно процедура 02851-2015-0054 „Закупуване на леки автомобили“	СД
50.	Договор доставка леки автомобили, фактури, счетоводни разпечатки	42
51.	Документи за процедура 02851-2015-0027 „Застраховка за 2016 г. на МПС, инженерна и плавателна техника, собственост на МВР, такава получена за временно ползване от МВР, както и допълнително оборудване към тях“	СД
52.	Документи за процедура 02851-2015-0009 „Доставка на регистрационни табели за МПС и за ремаркета, теглени от тях“	СД
53.	Документи за процедура 02851-2015-0050 „Доставка на регистрационни табели за МПС и за ремаркета, теглени от тях“	СД
54.	Документи за процедура 02851-2016-0022 „Доставка на строеви облекла – костюми, панталони и поли“	СД
55.	Документи по процедура 02851-2016-0031 „Доставка на фланелки с дълъг ръкав, тениски с къс ръкав и летни трикотажни блузи с къс ръкав“	СД
56.	Документи по процедура 02851-2016-0018 „Доставка на якета летни с хастар и канадки /шуби/ всесезонни по обособени позиции“	СД
57.	Документи по процедура 02851-2016-0023 „Доставка на костюми специални зимни“	СД

58.	Документи по процедура 02851-2015-0010 „Следгаранционна техническа поддръжка на Национална система за спешни повиквания с единен европейски номер 112“	СД
59.	Документи по процедура 02851-2016-0028 „Следгаранционна софтуерна поддръжка на СУБД IBM Informix“	СД
60.	Документи за процедура 02851-2015-0012 „Доставка на гориво за отопление - газьол със съдържание на сяра - до 0.1 %“	СД
61.	Извлечение от счетоводния софтуер относно договорите за доставка на униформено облекло	2
62.	Извлечение от счетоводния софтуер относно откритите акредитиви	2
63.	Договори №№ ОП-12-5785опд-10 от 02.06.2015 г., ОП-47-5785опд-21 от 03.06.2015 г., УРИ 5785ОП-22-5785опд-62 от 30.11.2016 г., УРИ 5785ОП-25-5785опд-70 от 08.12.2016 г., УРИ 5785ОП-29-5785опд-51 от 15.11.2016 г., УРИ 5785ОП-25-5785опд-71 от 09.12.2016 г., УРИ 5785ОП-30-5785опд-54 от 22.11.2016 г., УРИ 5785ОП-37-5785опд-49 от 04.11.2016 г., УРИ 5785ОП-37-5785опд-50 от 04.11.2016 г., УРИ 5785 ОП-20-5785ОПД-22 от 16.09.2016 г., извлечения по хронология, фактури, платежни нареждания, контролни листове, приемателно предавателни протоколи и др.	352
64.	Договори №№ УРИ 5785ОП-12-5785опд-15 от 10.08.2016 г., УРИ 5785ОП-23-5785опд-72 от 09.12.2016 г., УРИ 5785ОП-25-5785опд-74 от 09.12.2016 г., контролни листове, фактури, нареждания за откриване на акредитив, приемателно предавателни протоколи и др.	63
65.	Справки вода м. 07/2015, 12/2016, извлечения от счетоводни сметки	6
66.	Договори с доставчици, фактури за вода от м. юли 2015 г., м. декември 2016 г.	403
67.	Справки електрическа енергия 07/2015, 12/2016, извлечения от счетоводни сметки	19
68.	Договори с доставчици, фактури за електрическа енергия за м. юли 2015 г., м. декември 2016 г.	955
69.	Писмо-отговор относно наем, вода, електрическа енергия	1
70.	Договор ОП-50-5785опд6/06.04.2015 г., КЛ 172/12.11.2014 г., предварителен контрол за законосъобразност договор печатница на БНБ	18
71.	Счетоводни извлечения по договор с печатница на БНБ регистрационни табели	7
72.	Фактури от доставчик печатница на БНБ, контролни листове, приемо-предавателни протоколи	10
73.	Договор 5785опд-60/21.10.2015 г. с „Карина Ф“, контролни листове, фактури доставки, платежни, счетоводни разпечатки , протоколи	76
74.	Договор оп-72-д-32/11.06.2014 г. с „Карио“, контролни листове, фактури доставки, платежни, счетоводни разпечатки, протоколи	51
75.	Договор 5785опд-88/12.12.2015 г. Диана, контролни листове, фактури доставки, платежни, счетоводни разпечатки, протоколи	25
76.	Договор 5785опд-89/12.12.2015 г. Тристан, контролни листове, фактури доставки, платежни, счетоводни разпечатки, протоколи	19

77.	Договор №5785опд-1/07.01.2015 г. за застраховка „гражданска отговорност“ на МПС, инженерна и бойна техника, със срок на действие от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г., с изпълнител Бул Инс АД, сметки, платежни, допълнителни споразумения	77
78.	Договор №5785опд-2/07.01.2015 г. за застраховка „каска“ на МПС, инженерна, плавателна техника и допълнително монтирано оборудване, със срок на действие от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г., с изпълнител Бул Инс АД, сметки, платежни, доп. споразумения	114
79.	Договор №5785оп-27-5785опд-104/29.12.2015 г. за застраховка „гражданска отговорност“ на МПС, инженерна и бойна техника, със срок на действие от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г., с изпълнител Бул Инс АД, сметки, платежни, допълнителни споразумения	94
80.	Договор №5785оп-27-5785опд-105/29.12.2015 г. за застраховка „каска“ на МПС, инженерна, плавателна техника и допълнително монтирано оборудване, със срок на действие от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г., с изпълнител Бул Инс АД	112
81.	Извлечение от счетоводен софтуер по хронология за платени застраховки 2015 г.	2
82.	Извлечение от счетоводен софтуер по хронология за платени застраховки 2016 г	4
83.	Справка договори за доставка на МПС	1
84.	Извлечение от счетоводен софтуер за открити акредитиви 2016 г.	2
85.	Договор с „Мото ПФос“ за доставка на два бр. конвойни автомобили	8
86.	Счетоводни документи относно доставката на два бр. конвойни автомобили	5
87.	Договор с „Булавто“ за доставка на три бр. автобуси	7
88.	Счетоводни документи относно доставката на три бр. автобуси	10
89.	Договор № Д-80/29.12.2014 г. за доставка на горива чрез картова система за зареждане при условията на безналично плащане, доставчик „Лукойл България“ ЕООД, приложение № 1 техническа спецификация, приложение № 2 образец на оферта, приложение № 3 списък населени места и количествата горива, приложение № 4 списък на всички търговски обекти на участника на територията на страната, КЛ № 107/01.12.2014 г. за извършване на предварителен контрол при сключване на договор по рамково споразумение по ЗОП, извлечение от счетоводния регистър за внесена гаранция в размер на 388 710 лв. (24 стр.); Договор № д-49/01.09.2014 г. за доставка на горива чрез картова система за зареждане при условията на безналично плащане, доставчик „Лукойл България“ ЕООД – срок до 31.12.2014 г., КЛ № 70/04.08.2014 г. за извършване на предварителен контрол (22 стр.)	66
90.	Договор № Д-81/29.12.2014 г. за доставка на горива чрез картова система за зареждане при условията на безналично плащане, доставчик „Петрол“ АД, приложение № 1 техническа спецификация, приложение № 2 образец на оферта, приложение № 3 списък населени места и количествата горива, приложение № 4 списък на всички търговски обекти на участника на територията на	29

	страната, КЛ № 107/01.12.2014 г. за извършване на предварителен контрол при сключване на договор по рамково споразумение по ЗОП, извлечение от счетоводния регистър за внесена гаранция в размер на 291 940,07лв.	
91.	Договор № 5785опд-103/29.12.2015 г. за доставка на горива чрез картова система за зареждане при условията на безналично плащане, доставчик „Лукойл България“ ЕООД, приложение № 1 техническа спецификация, приложение № 2 представяне на участник, приложение № 3 предлагана цена, списък населени места и количествата горива, приложение № 4 списък на всички търговски обекти на участника на територията на страната, КЛ № 126/09.12.2015 г. за извършване на предварителен контрол при сключване на договор по рамково споразумение по ЗОП, счетоводни извлечение за внесена гаранция в размер на 604 660 лв., доп. споразумение 5785р-2318/30.01.2017 г.	28
92.	Договор № 5785опд-107/29.12.2015 г. за доставка на горива чрез картова система за зареждане при условията на безналично плащане, доставчик „Петрол“ АД, приложение № 1 техническа спецификация, приложение № 2 представяне на участник, приложение № 3 предлагана цена, списък населени места и количествата горива, приложение № 4 списък на всички търговски обекти на участника на територията на страната, КЛ № 126/09.12.2015 г. за извършване на предварителен контрол при сключване на договор по рамково споразумение по ЗОП, извлечение от счетоводния регистър за внесена гаранция в размер на 314 090 лв., доп. споразумение 5785р-2319/30.01.2017 г.	30
93.	Доставчик „Лукойл“ – фактури за III-то тримесечие на 2015 г. с №№ 9600098168/31.07.2015, 9600099356/31.08.2015, 9600101222/30.09.2015, за IV-то тримесечие на 2016 г. с №№ 9600126490/31.10.2016, 9600128152/30.11.2016, 9600129939/31.12.2016; приложения справки за включени покупки във фактурите, обобщени разходни ведомости към фактурите; КЛ от упражнен предварителен контрол за законосъобразност; квитанции обр.13 за заприхождаване гориво на склад – бензиностанция Г10 (гараж 10), счетоводни разпечатки хронология за плащанията	80
94.	Доставчик „Петрол“ – фактури за 2015 г. с №№ 0057302816/31.03.2015 г., 0057320257/30.09.2015 г., 0057323197/31.10.2015 г., за 2016 г. с №№ 0057358043/31.10.2016 г., 0057361027/30.11.2016 г., 0057364067/31.12.2016 г.; с вкл. справки за включени покупки във фактурите, обобщени разходни ведомости към фактурите; КЛ от упражнен предварителен контрол за законосъобразност; счетоводни разпечатки хронология за плащанията	137
95.	Справки фактури на „Лукойл“ 2015 (21 стр.) и 2016 г. (29 стр.)	50
96.	Справки фактури на „Петрол“ 2015 г. (19 стр.) и 2016 г. (18 стр.)	37
97.	Заповед № Из-2345/22.11.2013 г. за гараж 10, действаща за одитирания период за ДУССД и други (9 стр.); Заповед № Из-2347/22.11.2013 г. за гараж 7, действаща за одитирания период за ДУССД и др. (15 стр.); Заповед № 5785-40/08.01.2016 г. за сдаване	27

	и приемане на гаражно имущество и складова наличност, числящи се на гараж 7 (1 стр.)	
98.	Заповеди № № Из-1169/21.06.213 г. и № 8121з-466/05.05.2016 г. на министъра на вътрешните работи за определяне лимити за натурален разход на моторни горива за структурите на МВР	6
99.	Списък на наличните МПС, числящи се по щат на ДУССД за 2015 г. и за 2016 г.	6
100.	Справки за обобщен среден пробег и разход на гориво за 2015 и за 2016 г. за структурите на МВР	6
101.	Мерцедес Бенц Спринтер 515 CDI № СА3565РВ, П. книжка серия ЕВ, контр. 293900 III трим. 2015 г.; разпечатка документ пресмятане п. книжка; Предложение с рег. № авт. - 1457 вх. № 1 от 25.03.2010 г. за осн. разх. норма; Копие на страници от № 2 до № 25, продължение на п. книжка; от № 2 до № 21, продължение на п. книжка от № 24 до № 44 на п. книжка; Зареждания стр. от № 45 до № 47 за м.07.2015 г.; Зареждания стр. от № 45 до № 47 за м.08.2015 г.; Зареждания стр. № 45 от 29.09.2015 г. до 02.10.2015 г.	26
102.	Мерцедес Бенц Атего 1223 № СА8040СМ, П. книжка серия ЕВ, контр. 293777 III трим. 2015 г.; разпечатка документ пресмятане п. книжка; Предложение с рег. № авт. - 17177, екз. № 3 от 09.04.2014 г. за осн. разх. норма; Заповед № 5785 з - 152/13.12.2014 г.; Копие на страници от № 2 до № 9 на п. книжка; Зареждания стр. № 45 от 07.07.2015 г. до 29.09.2015 г.	8
103.	409 Д Мерцедес № СА5248СР, П. книжка серия ЕВ, контр. 293688 III трим. 2015 г.; разпечатка документ пресмятане п. книжка; Предложение с рег. № авт. - 28649 екз. № 2 от 06.06.2012 г. за осн. разх. норма; Заповед № 5785 з-211/05.02.2015 г. за възлагане на управление на моторни превозни средства; Копие на страници от № 2 до № 31 на п. книжка; Зареждания стр. № 45 от 21.07.2015 г. до 27.09.2015 г.	14
104.	Опел Астра № СА1617МС, П. книжка серия ЕВ, контр. 293867 III трим. 2015 г.; разпечатка документ пресмятане п. книжка г.; Предложение с рег. № авт. - 3173 от 28.05.2005 г. за осн. разх. норма; Копие на страници от № 2 до № 31 на п. книжка; Зареждания стр. № 45 от 07.07.2015 г. до 28.09.2015 г.; Копие на пет фиск. бонове зареждания на Лукойл България ЕООД	13
105.	Хюндай Санта Фе № СА7023НС, П. книжка серия ЕВ, контр. 293760 III трим. 2015 г.; разпечатка документ пресмятане п. книжка г.; Заповед № 5785 з-1937/07.07.2015 г. за възлагане на управление на автомобил; Предложение с рег. № авт. 4161, екз. № 1/27.10.2009 г. за осн. разх. норма; Копие на страници от № 2 до № 31 на п. книжка; Зареждания стр. № 45 от 08.07.2015 г. до 07.09.2015 г.; Копие на пет фиск. бонове зареждания на Лукойл България ЕООД	13
106.	Man tga 18.460, № СА8841РТ, П. книжка серия ЕВ, контр. 293795 III трим. 2015 г.; разпечатка документ пресмятане п. книжка г.	6
107.	ДАФ 55 LF 250 № СА1362СВ, П. книжка серия ЕВ, контр. 293853 III трим. 2015 г.; разпечатка документ пресмятане п. книжка г.;	8

	Предложение с рег.№ авт. 17177, екз. № 3 от 09.04.2014 г. за осн. разх. Норма	
108.	Фолксваген Транспортер 2,4 D, № С3658КН, П. книжка серия ЕВ, контр. 293654 III трим. 2015 г.; разпечатка документ пресмятане п. книжка г.; Предложение с рег.№ авт. 4687, екз. от 05.11.1999 г. за осн. разх. норма; Копие на страница № 45 на п. книжка за направени зареждания за периода 03.07.2015 г. до 30.09.2015 г.	6
109.	Фиат Дукато, № СА4059ХМ, П. книжка серия ЕВ, контр. 293660 III трим. 2015; разпечатка документ пресмятане п. книжка г.; Копие на страници от № 2 до № 13 на п. книжка; Зареждания стр. № 45 от 03.07.2015 г. до 30.08.2015 г.; Копие на четири фиск. бонове зареждания на Лукойл България ЕООД	8
110.	Шкода Суперб .№ СА1502ВТ, П. книжка серия ЕВ, контр. 293858 III трим. 2015; разпечатка документ пресмятане п. книжка г.; Писмо с рег.№ авт. 1861, екз. № 1/26.04.2010 г. за осн. разх. норма; Копие на стр. от № 2 до № 11 на п. книжка; Зареждания стр. № 45 от 07.07.2015 г. до 25.09.2015 г.; Копие на осем фиск. бонове зареждания на Лукойл България ЕООД	13
111.	Скания Р164, № СА8843РТ, П. книжка серия ЕВ, контр. 272816 трето/IV трим. 2016; разпечатка документ пресмятане п. книжка г.; Заповед. № 5785з-217/17.12.2014 г. за възлагане на управление на моторно средство; Копие на десет фиск. бонове зареждания на Лукойл България ЕООД; Копие на стр. от № 2 до № 21 на п. книжка; Копие на стр. № 46 на п. книжка за направени зареждания за периода 07.07.2016 г. до 09.12.2016 г.	14
112.	Шкода Супърб, № СА1500ВТ, П. книжка серия ЕВ, контр. 290458 IV трим. 2016; Пресмятане на п. книжка; Писмо с рег. № авт.1861, екз. 1 от 26.04.2010 г.; Копие на девет фиск. бонове зареждания на Лукойл България ЕООД	6
113.	ГАЗ 27057-18, № С4196МХ, П. книжка серия ЕВ, контр. 290423 IV трим. 2016; разпечатка документ пресмятане п. книжка г.; Предлож. с рег.№ авт. 3301 от 27.09.2002 г. за основни разходни норми; Заповед. № 5785з-213/05.02.2015 г. за възлагане управлението на МПС; Копие на стр. от № 2 до № 25 на п. книжка; Копие на стр. № 46 на п. книжка за направени зареждания за периода 04.10.2016 г. до 23.12.2016 г.	13
114.	УАЗ 3741 Ф, № СА1421АМ, П. книжка серия ЕВ, контр. 290456 IV трим. 2016; разпечатка документ пресмятане п. книжка г.; Заповед № 5785з-3296/12.11.2015 г. за възлагане управлението на леки авт.; Копие на стр. № 45 на п. книжка за направени зареждания за периода 27.10.2016 г. до 31.12.2016 г.; Копие на шест фискални бона зареждания на Лукойл България ЕООД	6
115.	Мерцедес, № С0012ХС; П. книжка серия ЕВ, контр. 272336 за трето/IV трим. 2016; Предложение рег № авт. 1063, екз. № 1 от 02.03.2007 г. за основни разходни норми; разпечатка документ пресмятане п. книжка г.; Копие на стр. от № 2 до № 43 на п. книжка, продължение от № 2 до № 7 на п. книжка; Копие на стр. № 45 и № 46 на п. книжка за направени зареждания за периода 23.10.2016 г.	18

	до 27.12.2016 г.; Копие на стр. № 45 на п.книжка за направени зареждания за периода 23.12.2016 г. до 24.12.2016 г.	
116.	ВАЗ 21214, „№ СА2821МА,; П. книжка серия ЕВ, контр. 290488 IV трим. 2016; Пресмятане на п. книжка; Копие на стр. № 45 на п. книжка за направени зареждания за периода 05.10.2016 г. до 23.12.2016 г.; Предложение с рег.№ авт. 5019, екз.№ 1 от 08.10.2008 г. за основна разходна норма	5
117.	Фиат Пунто 1.2, „№ С0495МС, П. книжка серия ЕВ, контр.288177 IV трим. 2016; разпечатка.документ пресмятане п. книжка г.; Заповед № 1081/27.05.2014 г. относно възлагане на управление на лек автомобил, Протокол с рег.№ авт. 7271, екз.№ 2 от 14.02.2012 г. за проверка на квалификацията на кандидат водач на моторно превозно средство; Заповед № 5785з-229/06.02.2015 г. за възлагане управлението на леки автомобили; Предложение за утвърждаване на основни норми	5
118.	БМВ 525, № СА5895КК, П. книжка серия ЕВ, контр. 288054 IV трим. 2016; Пресмятане на п. книжка; Копие на стр.№ 45 за направени зареждания в периода 06.10.2016 г. до 09.12.2016 г. Предлож. с рег.№ авт. 5173 от 14.08.2004 г. за осн. разх. норма	6
119.	Опел Астра 1.6, № СА0351СВ; П. книжка серия ЕВ, контр. 288175 IV трим. 2016; разпечатка документ пресмятане п. книжка г.; Предложение с рег.№ авт. 3173 от 28.05.2005 г. осн. разх. норма	4
120.	МАН ТГХ 18440, № СА8050СМ, П. книжка серия ЕВ, контр. 212872първо/второ/трето и IV трим. 2016; разпечатка документ пресмятане п. книжка г.; Разпечатка от програмен продукт за разходна норма; Копие на стр. от № 4 до № 17 на п. книжка; Копие на стр. № 45 на п. книжка за направени зареждания за периода 16.09.2016 г. до 21.11.2016 г.	13
121.	Справка за лицата, на които са зачислени служебни автомобили по щата на ДУССД в одитирания период	8
122.	Заповеди за управление на МПС издадени на водачи от директора на ДУССД - №№ 5785з-213/17.12.2014 г., 5785з-152/13.12.2014 г., 5785з-211/05.02.2015 г., 5715з-153/13.12.2014 г., 5785з-2172/ 08.12.2014 г., 5785з-217/17.12.2014 г., 5785з-69/08.12.2014 г., 5785з-154/13.12.2014 г., 5785з-70/08.12.2014 г., № 5785з-3526/ 10.12.2015 г., 5785з-99/16.01.2015 г., 5785з-212/17.12.2014 г., № 5785з-73/ 08.12.2014 г., 5785з-215/17.12.2014 г., 5785з-139/ 13.12.2014 г., 5785з-67/08.12.2014 г., 5785з-63/08.12.2014 г., 5785з-277/29.12.2014 г., 5785з-71/8.12.2014 г., 5785з-61/ 08.12.2014 г., 5785з-155/13.12.2014 г., 5785з-65/08.12.2014 г., 5785з-64/08.12.2014 г., 5785з-62/08.12.2014 г., 5785з-60/08.12.2014 г., 5785з-68/08.12.2014 г., 5785з-157/13.12.2014г., 5785з-151/13.12.2014 г., 5785з-216/17.12.2014 г., 3071/19.12.2013 г., 1081/27.5.2014 г.	35
123.	Заповед № 2215/20.10.2014 г. на директора на ДУССД за създаване на комисия за изготвяне на основни норми за разход на гориво	2
124.	Протокол от проведено интервю УРИ 578500-4174/07.06.2018	7
125.	Отчетни картони за предаване на карти за безналично зареждане с гориво на МПС - И.К. № 8259; Т.Д. № 8235; И.И. № 8216; В.Г.	29

	№8246; Р.И. № 8482; И.А. № 8204; И.К. № 8250; Я.З. № 8324; И.К. № 8250; Г.В. № 8301; Р.Н. № 8291; А.М. № 8245; С.В. № 8227; А.Х. № 8210; А.Т. № 8380; В.Н. № 8271; Ю.И. № 8219; С.П. № 8295; С.И. № 8329; С.С. № 8260; Р.В. № 8335; Р.Д. № 8213; Н.С. № 8221; Н.К. № 8253; М.В. № 8248; П.П. № 8247; А.В. № 8266; Д.П. № 8256; М.С. № 8269	
126.	Отчет за техниката по щата на ДУССД (проверявани МПС) по приложение 12 към чл. 70 тримесечно	2
127.	Сведение за техниката по приложение 11 към чл.69 годишно – за 2015 (35 стр.) и за 2016 г. (34 стр.)	69
128.	Картотечен формуляр за недвижим имот по образец № 40, съгласно изискванията на чл. 81 от Инструкция I – 125 от 02.07.2004 г.	4
129.	Заповед № 8121з-316/07.04.2016 г. за откриване на процедура за търг с тайно наддаване за отдаване под наем на обекти от курортни комплекси, предложение, списък, обяви вестници, ценови предложения, заявления, удостоверения, декларации, доклад, оценка, оценителен протокол	17
130.	Протокол комисия търг 5785р-9257/19.05.2016, докладна записка за прекратяване на търг	11
131.	Договори за наем с „Тилия“ - Варна; заповеди; докладни записки; предавателно–приемателни протоколи; писма; предложение; платежни нареждания;	9
132.	Договори за наем с „Лазур“ Несебър; заповеди; докладни записки; предавателно – приемателни протоколи; писма; предложение; платежни нареждания;	10
133.	Договори за наем със „Зеленика“ Китен; заповеди; докладни записки; предавателно–приемателни протоколи; писма; предложение; платежни нареждания;	10
134.	Спортна база „Раковски“ - договори за наем; заповеди; докладни записки; удостоверение; декларация; предавателно – приемателни протоколи; писма; предложение; оценителен протокол; платежни нареждания; списък – обява; доклад – оценка;	43
135.	Тенис база „Борисова градина“ - договори за наем; заповеди; докладни записки; удостоверение; декларация; предавателно – приемателни протоколи; писма; предложение; оценителен протокол; платежни нареждания; списък – обява; доклад – оценка;	35
136.	Документи за наем на жилища 16 бр., протоколи от работата на Жилищната комисии	204
137.	Писмо ДПУБ, писмо рег. № 8121р-21575 от 11.05.2015 г. превод на суми в ДПУБ	1
138.	Заповед за коефициенти недвижими имоти № Из-401 от 26.02.2013 г.	1
139.	Извлечение от електронен регистър недвижими имоти	19
140.	АДС № 8746 от 16.07.1979 г., договор за продажба от 23.11.2015 г.; молба; декларация; заповеди; удостоверение/служебна бележка; протокол; писмо; договор; предложение; оценителен протокол; платежни нареждания;	39

141.	АДС № 1391 от 1978 г., договор за продажба от 06.10.2015 г. молба; декларация; заповеди; удостоверение; протокол; писмо; договор; предложение; оценителен протокол; платежни нареждания;	29
142.	АДС № 10621 от 26.09.1979 г., договор за продажба от 16.10.2015 г.; молба; декларация; заповеди; удостоверение/служебна бележка; протокол; писмо; договор; предложение; оценителен протокол; платежни нареждания;	35
143.	АДС № 10816 от 25.12.1979 г., договор за продажба от 12.08.2015 г. молба; декларация; заповеди; удостоверение/служебна бележка; протокол; писмо; договор; предложение; оценителен протокол; платежни нареждания;	34
144.	АДС № 1970 от 1979 г., договор за продажба от 16.10.2015 г. молба; декларация; заповеди; удостоверение; протокол; писмо; договор; предложение; оценителен протокол; платежни нареждания;	39
145.	АДС № 3113 от 18.02.1985 г., договор за продажба от 18.12.2015 г.; Молба рег. № ДС-2081 от 15.01.2013 г.; Декларация; Заповед № Из-169 от 26.01.2012 г.; Удостоверение Рег. № 913 от 01.02.2013 г.; Заповед МЗ № Из-401 от 26.02.2013 г.; Писмо рег. № 8121р-31360 от 14.08.2015 г.; Заповед № 8121з-1372 от 11.11.2015 г.; Договор рег. № 812100-41710 от 18.12.2015 г.; Предложение; Оценителен протокол; Контролен лист; Докладна записка; Писмо № 5785р-18069 от 19.10.2015 г.; Писмо № 8121р-31933 от 21.08.2015 г.; Удостоверение; Протокол № 1/2015; АДС; Писмо № 8121р-31360 от 2015 г.; Предложение № 5785р-14087 от 2015 г;	67
146.	АДС № 3113/215 от 1985 г. договор за продажба от 02.09.2015 г. Молба; Декларация; Заповеди; Удостоверение; Протокол; Писмо; Договор; Предложение; Оценителен протокол; Платежни нареждания;	32
147.	АДС № 3191 от 31.05.1978 г., договор за продажба от 07.09.2015 г. Молба рег. № ДС-2081 от 15.01.2013 г.; Декларация; Заповед № Из-2513 от 26.10.2010 г.; Удостоверение Рег. № 5290р-4515 от 13.07.2015 г.; Заповед МЗ № Из-401 от 26.02.2013 г.; Писмо рег. № 5785р-10983 от 23.06.2015 г.; Заповед № 8121з-798 от 06.07.2015 г.; Договор рег. № 812100-29586 от 07.09.2015 г.; Предложение; Оценителен протокол; Платежни нареждания;	30
148.	АДС № 9805 от 27.10.1981 г., договор за продажба от 26.01.2016 г.; молба; декларация; заповеди; удостоверение/служебна бележка; протокол; писмо; договор; предложение; оценителен протокол; платежни нареждания;	45
149.	АДС № 4037 от 18.08.1988 г., договор за продажба от 31.03.2016 г. молба; декларация; заповеди; удостоверение; протокол; писмо; договор; предложение; оценителен протокол; платежни нареждания;	31
150.	АДС № 08699 от 23.10.2014 г., договор за продажба от 22.02.2016 г.; молба; декларация; заповеди; удостоверение; договор; предложение; оценителен протокол; платежни нареждания;	28
151.	АДС № 6633 от 16.05.1966 г., договор за продажба от 24.03.2016 г.; молба; декларация; заповеди; удостоверение/служебна бележка;	42

	протокол; писмо; договор; предложение; оценителен протокол; платежни нареждания;	
152.	АДС № 10815 от 1979 г., договор за продажба от 12.05.2016 г. молба; декларация; заповеди; удостоверение; протокол; писмо; договор; предложение; оценителен протокол; платежни нареждания;	30
153.	АДС № 10039 от 1982 г., договор за продажба от 21.06.2016 г. молба; декларация; заповеди; удостоверение; договор; предложение; оценителен протокол; платежни нареждания;	25
154.	АДС № 7772 от 08.06.1977 г., договор за продажба от 25.11.2016 г.; молба; декларация; заповеди; удостоверение/служебна бележка; протокол; писмо; договор; предложение; оценителен протокол; платежни нареждания;	42
155.	АДС № 2691 от 06.03.1995 г., договор за продажба от 04.11.2016 г.; молба; декларация; заповеди; удостоверение; протокол; писмо; договор; предложение; оценителен протокол; платежни нареждания;	36
156.	АДС № 8192 от 16.01.1978 г., договор за продажба от 28.10.2016 г.; молба; декларация; заповеди; удостоверение; договор; предложение; оценителен протокол; платежни нареждания;	35
157.	АДС № 10816 от 25.12.1979 г., договор за продажба от 27.09.2016 г.; молба; декларация; заповеди; удостоверение/служебна бележка; протокол; писмо; договор; предложение; оценителен протокол; платежни нареждания;	34
158.	АДС № 4113 от 29.02.1959 г., договор за продажба от 21.06.2016 г.; молба; декларация; заповеди; удостоверение; протокол; писмо; договор; предложение; оценителен протокол; платежни нареждания;	35
159.	АДС № 02805 от 26.02.2001 г., договор за продажба от 29.06.2016 г.; молба; декларация; заповеди; удостоверение; договор; предложение; оценителен протокол; платежни нареждания;	35
160.	АДС № 6634 от 16.05.1966 г., договор за продажба от 13.09.2016 г.; молба; декларация; заповеди; удостоверение/служебна бележка; протокол; писмо; договор; предложение; оценителен протокол; платежни нареждания;	32
161.	АДС № 10625 от 1979 г., договор за продажба от 15.07.2016 г.; молба; декларация; заповеди; удостоверение; протокол; писмо; договор; предложение; оценителен протокол; платежни нареждания;	32
162.	Писма за отписване на продадени имоти от актови книги	9
163.	Заповеди относно изграждане, развитие и функциониране на системите за финансово управление и контрол в ДУССД рег. № 4893/22.12.2011 г., изм. и доп. рег. №№ 923/12.03.2013 г. и 941/15.03.2013 г.	10
164.	Стратегия за управление на риска в ДУССД-МВР, утвърдена със Заповед № 1177/27.04.2011 г. и Заповед № 5785з-1917/02.07.2015 г. на директора на ДУССД, и заповед № Из-247/17.02.2009 г.	134

165.	Функционални задължения и организационна структура на Дирекция „Управление на собствеността и социални дейности“, утвърдени от министъра на вътрешните работи със заповед № 8121з-787/02.08.2016 г. /77 стр./; Функционални задължения и организационна структура на Дирекция „Управление на собствеността и социални дейности“, утвърдени от министъра на вътрешните работи с рег. № К-1827/15.02.2010 г. /29 стр./; Изменение и допълнение, утвърдени от министъра на вътрешните работи с рег. № ЧР-51495/28.09.2012 г. /5 стр./	111
166.	Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в ДУССД в МВР, утвърдени със Заповед № 775 от 28.03.2014 г., изм. със Заповед № 5785-161 от 30.01.2015 г. на директора на ДУССД; утвърдени със Заповед № 5785з-1273/01.08.2016 г. на министъра на вътрешните работи, изменени със Заповед № 5785з-1328/11.08.2016 г.	126
167.	Отчети за касовото изпълнение на бюджета на ДУССД за 2015 г.	96
168.	Отчети за касовото изпълнение на бюджета на ДУССД за 2016 г.	84
169.	Счетоводна политика на МВР, утвърдена със Заповед № Из-405/28.02.2014 г. на министъра на вътрешните работи с приложен индивидуален сметкоплан	30
170.	Заповед № 8121з-482/27.08.2014 г. на министъра на вътрешните работи относно допълнение на бюджетната класификация на МВР – допълване на подпараграф от ЕБК № 24-046 „Приходи/разходи от/за продажба/покупка на регистрационни табели за МПС (+/-) - нето“	3
171.	Вътрешен правилник рег. № ФО-1861/19.03.2009 г. за утвърждаване на документооборота в САД УССД – МВР, почивните бази и общественото хранене	13
172.	Правила относно критериите за жилищните нужди и нуждата от ателиета за индивидуална творческа дейност на служителите в МВР, условията и реда за предоставяне под наем на ведомствени гаражи и паркоместа, утвърдени със Заповед Из-957 от 14.05.2012 г. на министъра на вътрешните работи, изм. Заповед 8121з-1043/22.12.2014, посл. изм. със Заповед на министъра № 8121з-596 от 14.06.2016 г.	24
173.	Вътрешни правила за взаимодействие между структурите на МВР при придобиване, управление и разпореждане с недвижими имоти, утвърдени със Заповед № Из-733 от 03.04.2014 г. на министъра на министъра на вътрешните работи	36
174.	Заповеди №№ 8121з-372/06.04.2015 г. и № 8121з-371/19.04.2016 г. на министъра на вътрешните работи относно определяне на размера на средствата за СБКО (за 2015 и за 2016 г.)	4
175.	Заповеди на министъра на вътрешните работи № 812Из-399 от 05.08.2014 г. и № 812Из-552 от 12.09.2014 г. за определяне на третостепенните разпоредители с бюджет в МВР;	4
176.	Правилник за почивното дело в МВР, рег. № Из-2655/09.11.2010 г. (книжка формат А5 11 стр.),изменен със заповеди на министъра на вътрешните работи № Из-1361/27.05.2011 г. /4 стр./, № Из-	13

	559/12.03.2013 г. /1 стр./, № 8121з-325/25.03.2015 г. /2 стр. – методика за формиране цената на нощувките/	
177.	Ценоразписи на предлаганите услуги в КК и БО при ДУССД на МВР – за 2015 г. утвърден с рег. № 5785р-6073/31.03.2015 г. (книжка формат А5 - 8 стр.); за 2016 г. утвърден с рег. № 5785р-4312/09.03.2016 г. (книжка формат А5 - 9 стр.)	17
178.	Вътрешни правила относно реда за планиране и организация на провеждането на процедурите за възлагане на обществените поръчки и за контрол на изпълнението на сключените договори в ДУССД в МВР, в сила от 30.07.2014 год.;	56
179.	Вътрешни правила относно реда за планиране и организация на провеждането на процедурите за възлагане на обществените поръчки и за контрол на изпълнението на сключените договори в ДУССД, в сила от 12.06.2015 г., изм. и доп. със Заповед №5785з-2627/27.10.2015 г.;	73
180.	Вътрешни правила за управлението на цикъла на обществените поръчки в ДУССД в МВР, приети със Заповед № 5785з-773/20.05.2016 г. в сила от 20.05.2016 г., изменени и допълнени със Заповед №5785з-1508/10.09.2016 г..	72
181.	Вътрешни правила за поддържане профила на купувача и редът, по който се извършва изпращането на документи в РОП и публикуването им в профила на купувача, утвърдени със заповеди №№ 2095/30.09.2014 г. и 5785з-517/16.04.2015 г. на директора на ДУССД	19
182.	Заповед № 8121з-635/30.09.2014 г. на министъра на вътрешните работи за определяне на ред за взаимодействие между структурите на МВР при подготовка и провеждане на процедури за възлагане на обществена поръчка за централни доставки и контрол на изпълнението на сключените договори	5
183.	Заповеди за упълномощаване на длъжностни лица за извършване на разходи на средства по чл. 14, ал. 5, т. 2 от ЗОП - № 1927/04.09.2014 г., № 5785з-215/06.02.2015 г., № 5785з-1779/ 10.06.2015 г., № 5785з-510/22.04.2016 г., № 5785з-781/20.05.2016 г., № Из-1077/16.05.2014 г.,	13
184.	Наредба рег. № 8121з-1010/24.08.2015 (министър) за униформеното облекло и работното облекло за служебно ползване в Министерството на вътрешните работи	30
185.	Вътрешни правила за организация на експлоатацията, материално-техническото осигуряване и отчетността на пътните превозни средства, плавателната и летателната техника на МВР , утвърдени със Заповед №Из-305/21.02.2014 г. на министъра на вътрешните работи	93
186.	Методика за определяне на основни норми за разход на гориво на МПС на МВР, утвърдени със Заповед № 8121з-890/26.11.2014 г. на министъра на вътрешните работи	5
187.	Длъжностни характеристики - Специалист държавни имоти - лица, работещи по трудови правоотношения в група „ЖН“, сектор „ДС“, отдел „УССДС“ 2012/2016 г.; Управител, ведомствен жилищен фонд, той и касиер – лица, работещи по трудови правоотношения, в група „ЖН“, сектор „ДС“, отдел „УССДС“ 2012/2016 г.; Началник на група „ЖН“ сектор „ДС“ отдел „УССДС“ 2012/2016 г.; Началник	72

	на група Държавни имоти, сектор „ДС“ отдел „УССДС“ 2012 г., младши специалист, специалисти; Началник сектор „ДС“ отдел „УССДС“ 2015 г.; Старши експерт, младши експерт, специалист, главен експерт, оператор - сектор ДС отдел УССДС 2016 г.	
188.	Длъжностни характеристики - Главен експерт финансов контрол в сектор „Предварителен контрол“; Главен юрисконсулт в сектор „Предварителен контрол“; Младши юрисконсулт в сектор „Предварителен контрол“; Специалист финансов контрол в сектор „Предварителен контрол“	35